

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

التقرير والقوائم المالية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024

الصفحة	الفهرس
1	قائمة المركز المالي
2	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
3	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
4	قائمة التدفقات النقدية
39 - 5	إيضاحات حول القوائم المالية

31 ديسمبر 2023	31 مارس 2024	إيضاح	ريال عماني	ريال عماني	
					الأصول
					الأصول غير المتداولة
138,381,140	137,386,729	4			الممتلكات والألات والمعدات
1,679,440	1,667,091	17			أصول حق الاستخدام
35,059,980	34,273,871	5			مستحقات عقد إيجار تمويلي
1,753,308	1,614,056	7			ذمم مدينة تجارية وأخرى
812,852	842,776				رسوم التوصيل مسبقة الدفع
1,563,221	2,291,548	13			أداة مالية مشتقة
179,249,941	178,076,071				إجمالي الأصول غير المتداولة
					الأصول المتداولة
5,537,659	5,355,980	6			المخزون
2,979,242	3,040,690	5			مستحقات عقد إيجار تمويلي
4,582,735	5,517,927	7			ذمم مدينة تجارية وأخرى
230,411	200,154	8			سُلف ودفعات مسددة مقدماً
4,684,314	594,440	9			النقد وما يعادل النقد
440,908	646,334	13			أداة مالية مشتقة
18,455,269	15,355,525				إجمالي الأصول المتداولة
197,705,210	193,431,596				إجمالي الأصول
					حقوق ملكية المساهمين والالتزامات
					حقوق الملكية
22,224,000	22,224,000	10			رأس المال
1,079,778	1,079,778	11			احتياطي قانوني
28,426,317	26,643,285				أرباح محتجزة
51,730,095	49,947,063				حقوق الملكية قبل احتياطي التحوط
1,703,509	2,497,198	12			احتياطي التحوط
53,433,604	52,444,261				إجمالي حقوق الملكية
					الالتزامات غير المتداولة
110,609,444	106,525,773	15			قرض الأجل
5,467,092	5,535,431	14			مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
1,849,068	1,877,377	17			التزامات عقد إيجار
11,998,741	12,319,872	18			الضريبة المؤجلة
54,895	59,964				مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
129,979,240	126,318,417				إجمالي الالتزامات غير المتداولة
					الالتزامات المتداولة
7,646,662	7,797,376	15			قرض الأجل
6,509,574	6,735,412	16			ذمم دائنة تجارية وأخرى
133,137	133,137	17			التزامات عقد إيجار
2,993	2,993	18			ضريبة دخل مستحقة السداد
14,292,366	14,668,918				إجمالي الالتزامات المتداولة
144,271,606	140,987,335				إجمالي الالتزامات
197,705,210	193,431,596				إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
0.240	0.236	31			صافي الأصول للسهم الواحد

تمت الموافقة على القوائم المالية بقرار من مجلس الإدارة في 23 أبريل 2024.

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للفترة المنتهية في 31 مارس 2024

31 مارس 2023	31 مارس 2024	إيضاح	
ريال عماني	ريال عماني		
9,401,404	10,662,609	19	الإيرادات
(9,142,620)	(10,353,236)	20	تكاليف التشغيل
258,784	309,373		اجمالي الربح
(301,408)	(298,429)	21	المصاريف العمومية والإدارية
(42,624)	10,944		الدخل / (الخسارة) التشغيلية
(1,677,575)	(1,659,264)	23	تكاليف تمويل
46,267	46,355	7	إيرادات تمويل
(1,673,932)	(1,601,965)		الخسارة قبل الضريبة
(243,848)	(181,067)	18	مصرف ضريبة الدخل
(1,917,780)	(1,783,032)		الخسارة للفترة
			(الخسائر) الشاملة الأخرى
			بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
(736,404)	1,366,008	23	تحوط التدفق النقدي - الاستحقاق الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
(315,538)	(432,256)	23	تحوط التدفق النقدي - مُعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة
157,792	(140,063)	18	تحوط التدفق النقدي - الضريبة ذات الصلة
(894,150)	793,689		(الخسارة) / الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
(2,811,930)	(989,343)		إجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة
(0.009)	(0.008)	24	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين

للفترة المنتهية في 31 مارس 2024

رأس المال ريال عماني	الاحتياطي القانوني ريال عماني	أرباح مرحلة ريال عماني	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية ريال عماني	الإجمالي ريال عماني	
22,224,000	917,468	26,965,524	2,338,408	52,445,400	الرصيد في 1 يناير 2023
-	-	(1,917,780)	-	(1,917,780)	خسارة الفترة
-	-	-	(894,150)	(894,150)	(الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
-	-	(1,917,780)	(894,150)	(2,811,930)	إجمالي (الخسارة) الشاملة للفترة
22,224,000	917,468	25,047,744	1,444,258	49,633,470	الرصيد في 31 مارس 2023
22,224,000	1,079,778	28,426,317	1,703,509	53,433,604	الرصيد في 1 يناير 2024
-	-	(1,783,032)	-	(1,783,032)	الخساره للفترة
-	-	-	793,689	793,689	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	(1,783,032)	793,689	(989,343)	إجمالي الخساره الشامل للفترة
22,224,000	1,079,778	26,643,285	2,497,198	52,444,261	الرصيد في 31 مارس 2024

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المنتهية في 31 مارس 2024

31 مارس 2023	31 مارس 2024	إيضاح	
ريال عماني	ريال عماني		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(1,917,780)	(1,783,032)		الخسارة للفترة
			تسويات لـ:
992,267	994,411	4	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
12,348	12,349	17	إطفاء أصول حق الاستخدام
1,648,995	1,630,955	23	تكاليف التمويل
(829,296)	(772,651)	19	إيرادات فوائد على مديونيات عقد إيجار تمويلي
28,580	28,309	23	تكلفة الفوائد على التزامات الإيجار
6,246	5,069		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
243,848	181,067	19	مصروفات الضريبة
185,208	296,477		
			التغيرات على رأس المال العامل:
(21,515)	181,679		المخزون
(228,217)	(795,940)		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
(303,333)	1,061,480		ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(29,924)	(29,924)		دفعات مسبقة من رسوم التوصيل
(179,609)	30,257		سلف ودفعات مسددة مقدماً
(577,389)	744,029		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
668,016	724,660		مديونيات إيجار تمويلي
829,296	772,651	19	إيرادات فوائد على مديونيات عقد إيجار تمويلي
1,497,312	1,497,311		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(3,805,725)	(3,971,064)	15	سداد قرض لأجل
(1,516,254)	(2,672,080)	23	تكاليف تمويل مسددة على قرض لأجل
(5,321,979)	(6,643,144)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(4,402,057)	(4,401,804)		(النقص) / الزيادة في النقد وما يعادل النقد
6,527,193	4,684,314		النقد وما يعادل النقد في 1 يناير
2,125,136	282,510	9	النقد وما يعادله – 31 مارس
			تسوية النقد وما يعادل النقد:
2,125,136	282,510		النقد وما يعادل النقد كما ورد أعلاه
-	311,930		زائد: النقد المقيد
2,125,136	594,440	9	النقد وما يعادله – 31 مارس

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

1 الأنشطة

تم تسجيل شركة ظفار لتوليد الكهرباء ("الشركة") أو ("دي جي سي") كشركة مساهمة مغلقة ("ش.م.ع.ع.") في سلطنة عُمان في 28 فبراير 2001 بموجب قانون الشركات التجارية في عُمان. فيما بعد، تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة ("ش.م.ع.ع."), وتم إدراجها في سوق مسقط للأوراق المالية في 5 سبتمبر 2018. عنوان الشركة المسجل هو: صندوق بريد 1571، رمز بريدي 211، مسقط، 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 توليد 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 ميجاوات وتحدد مدة اتفاقية شراء الطاقة لمحطة توليد الكهرباء القائمة حالياً والبالغة طاقتها 273 ميجاوات والمحطة الجديدة بعدد 15 سنة من تاريخ التشغيل التجاري المقرر للمحطة الجديدة. ومن المتوقع أن يوافق هذا التاريخ 1 يناير 2018 وفقاً للخطة.

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

أبرمت الشركة اتفاقية لبيع الغاز الطبيعي بتاريخ 1 يونيو 2015 ووزارة النفط والغاز لشراء الغاز الطبيعي، والتي تم تغيير اسمها بتاريخ 18 أغسطس 2020 إلى وزارة الطاقة والمعادن. خلال سنة 2023، وبناء على قرار وزارة المالية، قامت وزارة الطاقة والمعادن بنقل هذه الاتفاقية إلى شركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.م وفقاً لقانون الخصخصة (الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 51/2019) اعتباراً من 1 يناير 2023.

أبرمت الشركة اتفاقية حق انتفاع مع وزارة الإسكان لمدة 25 عاماً، وتمتلك الشركة خيار تمديد الإيجار لفترة أخرى مدتها 25 عاماً.

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

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 عُمان، وتعديلاته اللاحقة ومتطلبات الإفصاح الصادرة من قبل الهيئة العامة لسوق المال.

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

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

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

2.2.1 تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

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 المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 وبيان الممارسة 2 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 8 - تعريف التقدير المحاسبي
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالوصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 - التعديلات الضريبية الدولية

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:

يسري مفعولها على
الفترة السنوية التي
تبدأ في أو بعد

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

1 يناير 2024	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 - تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة والالتزامات غير المتداولة ذات التعهدات
	تهدف التعديلات، التي صدرت عامي 2020 و 2022، إلى توضيح المتطلبات المتعلقة بتحديد ما إذا كانت الالتزامات متداولة أم غير متداولة، وتتطلب إفصاحات جديدة للالتزامات غير المتداولة التي تخضع لتعهدات المستقبلية.
1 يناير 2024	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 7 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7 - ترتيبات تمويل الموردين.
	- تقدم التعديلات إفصاحات جديدة تتعلق بترتيبات تمويل الموردين التي تساعد مستخدمي القوائم المالية في تقييم آثار هذه الترتيبات على التزامات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.
1 يناير 2024	- التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16))
1 يناير 2025	- عدم إمكانية صرف العملات الأجنبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (21))

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

أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة (FCA)، القائمة على تنظيم معدل الفائدة المعروض بين البنوك في لندن ("الليبور") والذي كان مفعوله سارياً حتى 30 يونيو 2023 ليحل محله معدل التمويل المضمون لليلة واحدة لمدة 1 و 3 و 6 و 12 شهراً. اعتباراً من 1 يوليو 2023، تم تطبيق معدل التمويل المضمون لليلة واحدة والذي يستخدم كمعيار لأسعار الفائدة لليلة واحدة. أكملت الشركة انتقالها إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة في 31 يوليو 2023.

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.

مقايضة أسعار الفائدة

نماذج المقايضة: يتم احتساب القيمة العادلة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ذات السعر المتغير إلى أسعار المقايضة المدرجة وأسعار العقود الآجلة وأسعار الاقتراض بين البنوك. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحني العائد الذي تم إنشاؤه من مصادر مماثلة والذي يعكس السعر القياسي بين البنوك ذي الصلة الذي يستخدمه المشاركون في السوق لهذا الغرض عند تسعير مقايضات أسعار الفائدة. يخضع تقدير القيمة العادلة لتعديل مخاطر الائتمان الذي يعكس مخاطر الائتمان للمجموعة والطرف المقابل، ويتم احتساب هذا على أساس هوامش الائتمان المشتقة من مقايضة التعثر الحالي، فساد الائتمان أو أسعار السندات.

توفر التعديلات إعفاء مؤقتاً من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط المحددة على علاقة التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح معدل الليبور. يمكن أثر الإعفاءات في أن إصلاح معدل الليبور لا ينبغي أن يتسبب بشكل عام في 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:

- من المتوقع أن يتم تحقيقه أو أن تكون هناك نية لبيعه أو استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادية.
 - من المتوقع أن يتم تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير؛
 - نقد أو ما يعادل النقد، 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.

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 الرئيسية، 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 يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

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

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

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 (بناء على المستوى الأدنى للمعطيات الذي يعد مهماً لقياس القيمة العادلة برمتها) وذلك في نهاية كل سنة لكل تاريخ تقرير.

2.3.3 الاعتراف بالإيرادات

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

تتم معالجة محطة توليد الكهرباء البالغة طاقتها 273 ميجاوات باعتبارها ترتيب إيجار تمويلي ويتم إدراج إيرادات فوائد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى. إن رسوم الاستثمار الواردة بموجب اتفاقية شراء الطاقة هي عبارة عن دفعات عقد الإيجار التمويلي.

تتم معالجة محطة توليد الكهرباء البالغة قدرتها 445 ميجاوات على أنها تتضمن إيجار تشغيلي ينقل الحق في استخدام الأصول الأساسية لفترة زمنية نظير مقابل. يتم إثبات هذا المكون من الإيرادات على أساس القسط الثابت طوال مدة الإيجار إلى الحد الذي يتم فيه توفير السعة بناء على الشروط التعاقدية لاتفاقية شراء الطاقة.

يتم إدراج رسوم الصيانة والتشغيل الثابتة كإيرادات عند توفير القدرة الإنتاجية عن طريق تنفيذ عمليات الصيانة المطلوبة سواء كانت مخطط لها أم لا في الوقت المناسب بحيث تكون محطة توليد الطاقة في حالة تسمح لها بتشغيل وتوليد الطاقة المطلوبة وتستحق بمرور الوقت. ويتم إدراج رسوم الإنتاج كإيراد عند توصيل الكهرباء إلى الشبكة الوطنية مما يراكها بمرور الوقت عند قبول العميل التسليم وعند عدم وجود التزام أداء غير مستوفى يمكن أن يؤثر على قبول العميل للمشروع. تعتبر المبالغ المستلمة فيما يتعلق برسوم الطاقة الكهربائية إيصالات إيجارات محتملة.

إن الشركة لديها اتفاقيات طويلة الأجل مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه والتي تنص على تحديد التزام الأداء وسعر المعاملة وتخصيص 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، جوهرية.

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

2.3.4 الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

تحسب الضرائب وفقاً للأنظمة الضريبية العمانية.

يتم إدراج ضريبة الدخل في قائمة الربح أو الخسارة باستثناء ما يتعلق منها بالبند المدرجة مباشرة في حقوق الملكية أو الإيرادات الشاملة الأخرى.

الضريبة الحالية

إن الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة المفروضة على الدخل الخاضع للضريبة للسنة أو المتعلقة بالسنوات السابقة نتيجة الربط الضريبي، باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي من المحتمل أن يتم تطبيقها في تاريخ القوائم المالية وأي تعديلات على الضريبة المستحقة فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

الضريبة المؤجلة

يتم إدراج الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والإلتزامات لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب.

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

لا يتم إدراج الضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة على الإدراج المبدئي للأصول والإلتزامات في معاملة عندما يكون وقت المعاملة:

- 1 يؤثر على المحاسبة ولا الربح أو الخسارة الخاضعين للضريبة، و
- 2 لا يؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم

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

يتم إدراج أصول الضرائب المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والائتمانات الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل متاحة والتي يمكن استخدامها. يتم تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل على أساس عكس الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ذات الصلة. إذا كان مبلغ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة غير كاف لإدراج أصل ضريبي مؤجل بصورة كاملة، فإن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، مُعدلة لعكس الفروق المؤقتة القائمة، يتم أخذها في الاعتبار بناءً على خطط الأعمال الخاصة بالشركة. يتم مراجعة الأصول الضريبية المؤجلة في كل تاريخ تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل أن تحقق فيه المنفعة الضريبية ذات الصلة؛ يتم عكس هذه التخفيضات عندما يتحسن احتمال الأرباح

يعكس قياس الضريبة المؤجلة الآثار الضريبية التي تحدث لاحقاً من الطريقة التي تتوقع بها الشركة، في تاريخ التقرير، استرداد أو تسوية القيم الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة

طبقت الشركة الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 12) اعتباراً من 1 يناير 2023. تُقْلَص التعديلات من نطاق إعفاء الإدراج المبدئي بحيث تستبعد المعاملات التي تنشأ عنها فروق مؤقتة متساوية ومعوضة؛ مثل عقود الإيجار والتزامات إيقاف التشغيل. بالنسبة لعقود الإيجار والتزامات إيقاف التشغيل، يجب على المنشأة إدراج أصول والتزامات الضرائب المؤجلة المرتبطة بها من بداية أقرب فترة مقارنة معروضة، بالإضافة إلى أي تأثير تراكمي يتم إدراجه كتعديل للأرباح المحتجزة أو المكونات الأخرى لحقوق الملكية في ذلك التاريخ. بالنسبة لجميع المعاملات الأخرى، تطبق المنشأة التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة.

قامت الشركة سابقاً باحتساب الضريبة المؤجلة على عقود الإيجار والتزامات إيقاف التشغيل من خلال تطبيق نهج "مرتبط بشكل متكامل"، مما أدى إلى نتيجة مماثلة كما هو الحال بموجب التعديلات، باستثناء أنه تم إدراج أصل أو التزام الضريبة المؤجلة على أساس الصافي. بعد التعديلات، قامت الشركة بإدراج أصل ضريبي مؤجل منفصل فيما يتعلق بالتزامات الإيجار والالتزام ضريبي مؤجل فيما يتعلق بأصول حق الاستخدام. ومع ذلك، لم يكن هناك أي تأثير على قائمة المركز المالي نظراً لأن الأرصدة مؤهلة للمقاصة بموجب الفقرة ٧٤ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. كما لم يكن هناك أي تأثير على الأرباح المحتجزة الافتتاحية كما في ١ يناير 2023 نتيجة للتغيير. ويتعلق التأثير الرئيسي للشركة بالإفصاح عن أصول والتزامات الضرائب المؤجلة المدرجة.

2.3.5 العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال العماني وهو العملة الوظيفية للشركة. وتدرج المعاملات المنفذة بعملة أجنبية مبدئياً وفقاً لأسعار الصرف السائدة للعملة الوظيفية للشركة في تواريخ تأهيل المعاملات للإدراج لأول مرة. ويتم تحويل جميع الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية حسب سعر التحويل السائد للعملة التشغيلية في تاريخ التقرير.

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 للبنود (أي أنه يتم إدراج فروق التحويل في البنود التي يتم تحقق ربحها أو خسارتها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة على التوالي).

2.3.6 الممتلكات والآلات والمعدات

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 بالمشايرع 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 بتكلفتها 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:

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

سنة	
40	المحطة وآلات
40	المباني والأعمال المدنية والهيكلية
40	إزالة أصول الموقع
18	قطع غيار رأسمالية للمحطة ومعدات أخرى
5	كمبيوتر ومعدات
5	برامج كمبيوتر
5	أثاث وتركيبات
5	سيارات

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 للبنود المستبدل. يتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية للبنود المتعلقة بها من بنود الممتلكات والمعدات. وتسجل كافة المصروفات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كمصروفات عند تكبدها.

يتم إيقاف إدراج بند الممتلكات والآلات 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.

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 للالتزامات 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 للانخفاض في القيمة.

ب. التزامات عقد الإيجار

تعترف الشركة في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار بالتزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المقرر سدادها خلال فترة عقد الإيجار. وتتضمن دفعات عقد الإيجار الدفعات الثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة ودفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل وكذلك المبالغ المتوقعة دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل 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 الافتراض 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 للالتزامات عقد الإيجار، إذا طرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار الثابتة في دفعات عقد الإيجار (على سبيل المثال التغيرات الدفترية المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد دفعات عقد الإيجار هذه) أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الأصل محل العقد.

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

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقد الإيجار قصير الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ 12 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 نظرًا لطبيعتها التشغيلية. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وتتحقق على مدى فترة عقد الإيجار على نفس أساس إيراد الإيجار. ويتم الاعتراف بأقساط الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم اكتسابها فيها.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.8 الأصول المالية

الإدراج / المبدئي والقياس

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

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

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة، يجب الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ويجب أن ينشأ عنه تدفقات نقدية هي 'مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط' على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي لا يتم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

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 الربح والخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

ويشير 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.

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية وسندات الدين الصادرة مبدئياً عند نشأتها. يتم إدراج جميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

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 من خلال 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.

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

وتُقاس فيما بعد ذلك الأصول المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتتعرض 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 الأصول المالية للشركة المدرجة بالتكلفة المطفأة تشتمل على الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية مستحقة السداد والذمم التجارية المدينة والنقد والتقد المعادل ومستحقات عقود الإيجار التمويلي.

إيقاف الإدراج

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي بصورة رئيسية (وأيضا كان ذلك منطبقاً، يتم إلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) (أي، يتم حذفه من قائمة المركز المالي للشركة) عند:
 - انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
 - قيام الشركة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أن تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) قيام الشركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو (ب) عدم قيامها بالتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن حولت السيطرة على هذا الأصل.

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

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 الربح أو الخسارة.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، يتم قياس مخصص الخسائر استناداً إلى أي من الأسس التالية:

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

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

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

المنهجية العامة

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

المنهجية المبسطة

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

الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية

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

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

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

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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.

الذمم التجارية المدينة

يتم إدراج الذمم المدينة في حال وجود مقابل مادي غير مشروط كالمستحق من العميل (أي أنه يتم إدراج سداد 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 الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالتزام المالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه على أنه محتفظ به لغرض المتاجرة أو كانت مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الإدراج المبدئي.

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

- يستبعد التصنيف أو يقلل بشكل كبير من المعالجة غير المتسقة التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الالتزامات أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عنها على أساس مختلف؛
- إن الالتزامات هي جزء من الالتزامات المالية للشركة التي يتم إدارتها وتقييم 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:

الالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

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

تصنف الالتزامات المالية ضمن المحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم تكبدها بغرض إعادة الشراء على المدى القريب. تشمل هذه الفئة أيضاً على الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها الشركة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في إطار علاقات التحوط على النحو المتصوص 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 إدراج أرباح أو خسائر الالتزامات المحتفظ بها لغرض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى.

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

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

الالتزامات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (القروض والإقتراضات)

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

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

إيقاف الإدراج

يتم إيقاف إدراج 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 تغير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإيقاف إدراج للالتزام الأصلي وإدراج التزام جديد. يتم إدراج الفرق في مبالغ القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات.

المقاصة

يتم تعويض الأصول المالية والمطلوبات المالية وعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي عندما يكون للشركة حاليا حق واجب النفاذ قانونا في مقاصة المبالغ وتعتزم إما تسويتها على أساس صافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

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

2.3.10 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط**الإدراج 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 مدرجة أو التزام ثابت غير مدرج.
- تحوطات التدفقات النقدية، عند التحوط من التعرض لإمكانية تقلب التدفقات النقدية المنسوب إما لمخاطرة معينة مقترنة بأصل أو التزام مُدرج أو صفقة متوقعة على نحو كبير أو مخاطر العملات الأجنبية في التزام ثابت غير مُدرج.

وعند بداية نشوء 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.

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

وتحتسب المبالغ المتراكمة في عناصر الدخل الشامل الأخرى اعتماداً على طبيعة المعاملة التحوطية الأساسية. إذا أسفرت المعاملة التحوطية لاحقاً عن الاعتراف ببند غير مالي، فعندئذٍ يُشطب المبلغ المتراكم 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 تسوية بإعادة التصنيف ولن تُثبت في عناصر الدخل الشامل الأخرى خلال السنة. وينطبق الأمر نفسه إذا تحولت معاملة التحوط المتوقعة لأي أصل أو التزام غير مالي لاحقاً إلى التزام مؤكد تنطبق بموجبه محاسبة التحوط بالقيمة العادلة.

وفي حالة إيقاف محاسبة تحوط التدفق النقدي، فعندئذٍ يتحتم أن يظل المبلغ المتراكم في بنود الدخل الشامل الآخر مُثبتاً في مُجمّع الدخل الـ

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

2.3.11 المخزون

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

2.3.12 المخصصات

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مخصصات (تابع)

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

2.3.13 منافع الموظفين

يتم إدراج الالتزامات المتعلقة بالمساهمات المدفوعة في خطة التقاعد باشتراكات محددة بالنسبة للعاملين العمانيين وفقاً لخطة التأمينات الاجتماعية المعمول بها في سلطنة عُمان كمصروفات في الأرباح والخسائر عند تقديم الخدمة ذات الصلة.

يتمثل التزام الشركة فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للعاملين غير العمانيين في مبلغ المكافأة المستقبلية التي يجنيها هؤلاء العاملون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة، مع مراعاة عقود التوظيف وقانون العمل العماني لعام 2023.

يتم إدراج المساهمات المدفوعة في خطة التقاعد المحددة والتأمين ضد المخاطر المهنية للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية العماني كمصروفات في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

2.3.14 تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة بعبارة أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إنشاؤه إلى فترة زمنية طويلة لكي يصبح جاهزاً للاستخدام المحدد له أو بيعه يتم رسميتها 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.

2.3.15 رأس المال

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

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**

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

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

ب) عقود الإيجار - تحديد عقود الإيجار وتصنيف عقود الإيجار

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

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

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

(1) الإيجار التمويلي

استناداً إلى تقييم الإدارة، تم تصنيف اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة الطاقة بقدرة 273 ميغاوات كعقد إيجار تمويلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 نظراً لأن المخاطر والمزايا الهامة المرتبطة بملكية المحطة تم تحويلها إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه.

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 هـ، خاصة بالجزء الأكبر من العمر الإنتاجي، الاقتصادي المتبقية، لمحطة توليد الطاقة الخاصة

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.

3 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

(2) الإيجار التشغيلي

بناء على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة البالغة طاقتها 445 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 عامًا بينما تقدر العمر الاقتصادي لمحطة الطاقة أربعين عامًا. إن القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات عقد الإيجار بموجب اتفاقية شراء الطاقة لا تسترد بشكل جوهري من القيمة العادلة للمحطة عند بدء مدة عقد الإيجار. علاوة على ذلك، تتحمل الشركة المخاطر المتبقية.

(ج) 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.

3.2 التقديرات والافتراضات

(أ) مخصص التزام إزالة الأصول

نظراً لطبيعة الالتزام طويلة الأجل، فإن أكبر قدر من عدم اليقين في تقدير المخصص هو التكاليف التي سيتم تكبدها. وبصورة خاصة، افترضت الشركة أنه سيتم استعادة الموقع باستخدام التكنولوجيا والمواد المتوفرة حالياً. قدرت الشركة نتيجة التكلفة الإجمالية بقيمة 5.467 مليون ريال عماني (2022: 5.207 مليون) مما يعكس افتراضات مختلفة حول تسعير العناصر الفردية للتكلفة. تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم بنسبة 5٪، وهو المعدل الخالي من المخاطر في سلطنة عمان. من المتوقع أن يتم التجديد في عام ٢٠٤٧

3 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

3.2 التقديرات والافتراضات: (تابع)

(ب) فعالية علاقة التحوط

في بداية التحوط، تقوم الإدارة بتوثيق استراتيجية التحوط وتجري اختباراً لتقييم مدى فعالية التحوط. ويتم هذا الإجراء بتاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كان هذا التحوط سيكون فعال بصفة مستمرة خلال فترة علاقة التحوط.

(ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم احتساب الأعمار الإنتاجية المقدرة وفقاً لتقييم الإدارة استناداً إلى عدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين وذلك باستخدام أفضل التقديرات. تتمثل طبيعة تلك الأصول في المباني والأعمال المدنية والهيكلية والمحطات والآلات.

(د) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تحدد الشركة مدى انخفاض قيمة أصولها غير المالية عند وجود مؤشرات على انخفاض القيمة كما تم تعريفها بالمعيار المحاسبي الدولي رقم 36. يتطلب هذا تقدير القيمة من استخدام الوحدة المنتجة للنقد، والتي تشكل القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام كما في 31 ديسمبر 2023. يتطلب تقدير القيمة من الاستخدام قيام الشركة بوضع تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوحدة المنتجة للنقد وأن تختار معدلاً مناسباً للخصم لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. نظراً لأن مدة اتفاقية شراء الطاقة أقصر من الوحدة المنتجة للنقد، فهناك مؤشر لانخفاض قيمة الوحدة المنتجة للنقد في 31 ديسمبر 2023 بقيمة دفترية تبلغ 140.06 مليون ريال، عما ذ. 31 ديسمبر 2022: 144.08 ريال، عما ذ.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد من الوحدات المنتجة للنقد على أساس حساب القيمة من الاستخدام. تستخدم هذه الحسابات توقعات التدفقات النقدية بعد خصم الضريبة بناءً على الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة، واستناداً إلى معدلات التضخم التاريخية والبنود التعاقدية لاتفاقية شراء الطاقة والمياه والتقديرات المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي ذات الصلة. لا يتجاوز معدل النمو المحتسب متوسط معدل النمو طويل الأجل لقطاعات أعمال المرافق التي تعمل فيها الوحدات المنتجة للنقد. تعتقد الإدارة أن القيمة المتبقية للوحدات المنتجة للنقد ستكون جوهرياً في مضمون اتفاقية شراء الطاقة والمياه الحالية وستكون الشركة قادرة على الاستمرار في تحقيق إيرادات من خلال توريد الطاقة التي تأخذ في الاعتبار إمكانية تمديد اتفاقية شراء الطاقة وكذلك الخطط المستقبلية للحكومة لتحرير قطاع الطاقة والمياه في سلطنة عُمان.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2024

4 الممتلكات والآلات والمعدات

المحطة و الآلات ريال عماني	المباني والأعمال المدنية والهيكلية ريال عماني	قطع غيار رأسمالية للمحطة ومعدات 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
-	-	-	-	-	-	-	-	-
150,211,411	9,007,974	1,480,899	1,393,077	328,426	102,254	19,750	57,880	162,601,671
21,437,926	1,351,196	787,735	176,945	286,845	102,254	19,750	57,880	24,220,531
897,548	56,300	20,568	8,942	11,053	-	-	-	994,411
22,335,474	1,407,496	808,303	185,887	297,898	102,254	19,750	57,880	25,214,942
127,875,937	7,600,478	672,596	1,207,190	30,528	-	-	-	137,386,729
150,211,411	9,007,974	1,480,899	1,393,077	328,426	102,254	19,750	57,880	162,601,671
-	-	-	-	-	-	-	-	-
150,211,411	9,007,974	1,480,899	1,393,077	328,426	102,254	19,750	57,880	162,601,671
17,856,313	1,125,996	705,463	141,176	242,630	102,254	19,750	57,880	20,251,462
3,581,613	225,200	82,272	35,769	44,215	-	-	-	3,969,069
21,437,926	1,351,196	787,735	176,945	286,845	102,254	19,750	57,880	24,220,531
128,773,485	7,656,778	693,164	1,216,132	41,581	-	-	-	138,381,140

التكلفة:

في 1 يناير 2024
إضافات

الاستهلاك:

في 1 يناير 2024
الاستهلاك للفترة

في 31 مارس 2024

صافي القيمة الدفترية:

في 31 مارس 2024

التكلفة:

في 1 يناير 2023
إضافات

في 31 ديسمبر 2023

الاستهلاك:

في 1 يناير 2023
الاستهلاك المحمل على السنة

في 31 ديسمبر 2023

صافي القيمة الدفترية:

في 31 ديسمبر 2023

(1) جميع الممتلكات والآلات والمعدات مرهونة لدى البنوك مقابل قرض لأجل (إيضاح 15).

(2) يتم في الإيضاح 1-3 (ب) (2) الإفصاح عن الممتلكات والآلات والمعدات المتعلقة بمحطة توليد الكهرباء البالغة طاقتها 445 ميغاواط والتي تخضع لترتيب إيجار تشغيلي مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه.

(3) تم توزيع مصاريف الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى على النحو التالي:

في 31 مارس 2024	31 مارس 2023
ريال عماني	ريال عماني
993,879	991,735
532	532
994,411	992,267

تكاليف مباشرة (إيضاح 20)

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 21)

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2024

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.

31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
37,359,383	38,084,044	مستحقات عقد إيجار تمويلي
(44,822)	(44,822)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>37,314,561</u>	<u>38,039,222</u>	
34,308,683	35,094,792	الجزء غير المتداول
(34,812)	(34,812)	مستحقات عقد إيجار تمويلي - غير متداولة
<u>34,273,871</u>	<u>35,059,980</u>	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
3,050,700	2,989,252	الجزء المتداول:
(10,010)	(10,010)	مستحقات عقد إيجار تمويلي - متداولة
<u>3,040,690</u>	<u>2,979,242</u>	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

أدرجت الشركة خلال سنة 2024 إيرادات فوائد على مستحقات الإيجار بقيمة 772,651 ريال عماني (2023: 3,232,068 ريال عماني).

أقل من سنة واحدة	بين سنة وستين سنوات	بين سنتين و3 سنوات	بين 3 و4 سنوات	بين 4 و5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	الإجمالي
31 مارس 2024						
مجمّل مديونيات						
عقد الإيجار التمويلي						
ناقصاً: إيرادات التمويل غير المكتسبة						
<u>5,989,248</u>	<u>5,989,248</u>	<u>5,989,248</u>	<u>5,989,248</u>	<u>5,989,248</u>	<u>22,459,682</u>	<u>52,405,924</u>
(2,938,549)	(2,679,864)	(2,399,244)	(2,094,829)	(1,764,600)	(3,169,456)	(15,046,541)
<u>3,050,700</u>	<u>3,309,385</u>	<u>3,590,005</u>	<u>3,894,420</u>	<u>4,224,648</u>	<u>19,290,226</u>	<u>37,359,383</u>
31 ديسمبر 2023						
مجمّل مستحقات						
عقد الإيجار التمويلي						
ناقصاً: إيرادات التمويل غير المكتسبة						
<u>5,989,248</u>	<u>5,989,248</u>	<u>5,989,248</u>	<u>5,989,248</u>	<u>5,989,248</u>	<u>23,956,994</u>	<u>53,903,236</u>
(2,999,996)	(2,746,522)	(2,471,554)	(2,173,271)	(1,849,694)	(3,578,155)	(15,819,192)
<u>2,989,252</u>	<u>3,242,726</u>	<u>3,517,694</u>	<u>3,815,977</u>	<u>4,139,554</u>	<u>20,378,839</u>	<u>38,084,044</u>

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
44,821	148,355	كما في 1 يناير
-	(103,534)	(رد) / تكوين مخصصات محملة خلال السنة إيضاح (21)
<u>44,821</u>	<u>44,821</u>	كما في 31 مارس/31 ديسمبر

6 المخزون

31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
2,717,552	2,729,854	قطع غيار ومواد استهلاكية
2,638,428	2,807,805	وقود
<u>5,355,980</u>	<u>5,537,659</u>	

تم إدراج وقود سائل بقيمة 79,001 ريال عماني (2023: 81,325 ريال عماني) كمصروف ضمن 'تكلفة المبيعات' خلال السنة.

7 الذمم المدينة التجارية والأخرى

31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
4,333,004	3,506,773	ذمم تجارية مدينة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه
(1,072)	(1,072)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 26)
<u>4,331,932</u>	<u>3,505,701</u>	
2,160,014	2,321,125	الذمم المدينة لأعمال الصيانة الرئيسية (*)
567,567	468,949	الذمم المدينة الأخرى
72,470	40,268	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 25)
<u>7,131,983</u>	<u>6,336,043</u>	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2024

فيما يلي التصنيف المتداول وغير المتداول كما في تاريخ التقرير:

31 مارس 2024 ريال عماني	31 ديسمبر 2023 ريال عماني	
1,616,238	1,755,490	غير متداول
(2,182)	(2,182)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>1,614,056</u>	<u>1,753,308</u>	
5,519,552	4,584,360	متداول
(1,625)	(1,625)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>5,517,927</u>	<u>4,582,735</u>	

لا تحمل الذمم المدينة التجارية فوائد وتمتد آجالها لمدة 25 يوماً، بينما تحمل مستحقات الصيانة الرئيسية فوائد في حين أن ذمم الصيانة الرئيسية تحمل فائدة.

الحركة على ذمم الصيانة الرئيسية هي كما يلي (*)

في 1 يناير	
2,318,288	2,323,860
659,450	-
175,985	46,355
(829,863)	(207,466)
<u>2,323,860</u>	<u>2,162,749</u>
(2,735)	(2,735)
<u>2,321,125</u>	<u>2,160,014</u>

ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

كما في 31 مارس/31 ديسمبر

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

في 1 يناير	
10,546	2,735
(7,811)	-
<u>2,735</u>	<u>2,735</u>

المخصص المحمل خلال السنة ((إيضاح 21)

كما في 31 مارس/31 ديسمبر

فيما يلي التصنيف المتداول والتصنيف غير المتداول في تاريخ التقرير:

1,616,238	1,755,490	غير متداول
(2,182)	(2,182)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>1,614,056</u>	<u>1,753,308</u>	
546,511	568,370	متداول
(553)	(553)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>545,958</u>	<u>567,817</u>	

8 سلف ودفعات مقدمة

31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023
ريال عماني	ريال عماني
94,803	94,803
105,351	135,608
200,154	230,411

سلف
دفعات مقدمة

9 النقد والتقد المعادل

31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023
ريال عماني	ريال عماني
287,756	4,377,930
(5,783)	(5,783)
281,973	4,372,147
311,930	311,930
537	237
594,440	4,684,314

نقد لدى بنك
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعةنقد مقيد (إيضاح 29(2))
نقد في الصندوق

يتم إيداع الأرصدة المصرفية لدى مؤسسات مالية ذات سمعة جيدة في سلطنة عمان والمملكة المتحدة، وهي مقومة بالدولار الأمريكي.

وفيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023
ريال عماني	ريال عماني
5,783	26,654
-	(20,871)
5,783	5,783

في 1 يناير
ناقصاً: مخصص (عكس) / محمل خلال السنة (إيضاح 21)

في 31 ديسمبر

10 رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به للشركة، كما في 31 مارس 2024، 120,000,000 ريال عُُماني (2023: 120,000,000 ريال عُُماني). كما يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع 22,224,000 ريال عماني كما في 31 مارس 2024 (2023: 22,224,000 ريال عماني) بمعدل 100 بيسة 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:

31 مارس 2023		31 ديسمبر 2022	
نسبة المساهمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم
27%	60,004,800	27%	60,004,800
27%	60,004,800	27%	60,004,800
17%	38,663,798	0%	

شركة ماب للطاقة الغازية المحدودة ("MAP")
ميتسوي وشركاه مشاريع الشرق الأوسط
وأفريقيا للاستثمار والتطوير المحدودة
صندوق الحماية الاجتماعية
الاحتياطي القانوني

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

12 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، يتم تطبيق معدل التمويل المضمون لليلة واحدة بالإضافة إلى الهوامش السارية. وقد ثبتت الشركة سعر الفائدة من خلال اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة تم إبرامها مع بنوك دولية عديدة من أجل التسهيلات.

31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023
ريال عماني	ريال عماني
1,703,509	2,338,408
933,752	(746,941)
(140,063)	112,042
793,689	(634,899)
2,497,198	1,703,509

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 31 مارس/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.

13 الأدوات المالية المشتقة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الرئيسية للشركة من الاقتراض طويل الأجل بمعدلات متغيرة، مما يعرض الشركة لمخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية. أبرمت الشركة خمس اتفاقيات لتبادل أسعار الفائدة مع خمسة بنوك دولية بأسعار فائدة ثابتة تتراوح بين 2.9% - 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	القيمة العادلة السلبياً	القيمة الدفترية	إجمالي الإسمية	أكثر من سنة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	أكثر من 5 سنوات
2,937,882	66,889,290	4,270,759	13,982,596	48,635,935
2,004,129	68,449,060	4,544,411	13,982,596	49,922,053

مارس 2024 31

مبادلات أسعار الفائدة

ديسمبر 2023 31

مبادلات أسعار الفائدة

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

31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023
ريال عماني	ريال عماني
2,291,548	1,563,221
646,334	440,908
2,937,882	2,004,129

غير متداولة

متداولة

تنشأ مقايضة أسعار الفائدة عن الاتفاقيات المبرمة مع:

31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023
ريال عماني	ريال عماني
299,360	216,815
1,343,897	831,791
697,630	534,327
298,229	210,726
298,766	210,470
2,937,882	2,004,129

إس إم بي سي كابيتال ماركت المحدودة

بنك ستاندرد تشارترد

بنك كيه اف دابليو إيبكس

إس إم بي في

ميزوهو

أدوات التحوط في 31 ديسمبر

14 مخصص تكاليف إزالة الأصول

31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023
ريال عماني	ريال عماني
5,467,092	5,206,754
68,339	260,338
5,535,431	5,467,092

في بداية السنة

رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح 23)

في 31 مارس/31 ديسمبر

14 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 لالتزام إزالة الأصول. تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم بواقع 5% في تاريخ التقرير.

15 قرض طويل الأجل

31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023
ريال عماني	ريال عماني
119,086,200	128,598,870
(3,971,064)	(9,512,670)
115,115,136	119,086,200
(791,987)	(830,094)
<u>114,323,149</u>	<u>118,256,106</u>

في 1 يناير
المدفوع خلال السنة
إجمالي قيمة القرض
ناقصاً: رسوم ترتيبات غير مطلقة
في 31 مارس/31 ديسمبر

إن التصنيف المتداول وغير المتداول للقرض لأجل هو على النحو التالي:
الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023
ريال عماني	ريال عماني
106,525,773	110,609,444
7,797,376	7,646,662
<u>114,323,149</u>	<u>118,256,106</u>

اتفاقية تسهيلات القرض الأصلية البالغة 165,576,474 ريال عماني (429,957,087 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	69,967,312	5.59% سنوياً	31 ديسمبر 2032
2 دولار أمريكي	248,271,000	معدل التمويل المضمن لليلة الواحدة + 1.8% سنوياً	31 ديسمبر 2032

فيما يلي جدول سداد إجمالي قرض الأجل:

31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023
ريال عماني	ريال عماني
7,797,376	7,646,662
11,108,411	11,093,863
34,699,389	34,039,650
61,509,961	66,306,025
<u>115,115,137</u>	<u>119,086,200</u>

مستحقة الدفع خلال سنة واحدة
مستحقة الدفع بين سنة واحدة وستين
مستحقة الدفع بين ستين وخمس سنوات
مستحق السداد بعد 5 سنوات

تتحوط الشركة ضد جزء القرض المقوم بالدولار الأمريكي بالنسبة لخطر سعر الفائدة عن طريق اتفاقية لمقايضة أسعار الفائدة كما هو مبين في إيضاح 12 و 13.

تم ضمان القرض برهن جميع أصول المشروع، والتنازل عن التأمين / إعادة التأمين واتفاقية ضمان على أسهم المؤسسين وrehن حسابات المشروع. ويبلغ المتوسط المرجح لسعر الفائدة الفعلي للقرض البنكية 4.46% سنوياً (2023: 5.63%) للتسهيلات بالدولار الأمريكي ونسبة 5.59% سنوياً (2023: 5.59%) للتسهيلات بالريال العماني (بشكل عام سعر فعلي 4.02% سنوياً) (2023: 5.70%). يخضع القرض لبعض الضمانات المتعلقة بالحفاظ على نسبة تغطية خدمة الدين.

15 قرض طويل الأجل (تابع)

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 1,243,871 ريال عماني (2023: 2,012,767 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:

عمليات سداد			
في 1 يناير ريال عماني	خلال السنة ريال عماني	التغيرات غير النقدية ريال عماني	في 31 مارس / ديسمبر ريال عماني
118,256,106	(3,971,064)	38,107	114,323,149
31 مارس 2024 قرض تسهيل ممتاز			
127,620,174	(9,512,670)	148,602	118,256,106
31 ديسمبر 2023 قرض تسهيل ممتاز			

كما في 31 مارس 2024، لدى الشركة تسهيلات غير مسحوبة لرأس المال العامل بقيمة 7,700,000 ريال عماني بمعدل فائدة بنسبة 4.25% سنوياً (2023 - 4.25%). بلغ الرصيد القائم في 31 مارس 2024: لا شيء (2023: لا شيء).

16 الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

31 مارس 2024 ريال عماني	31 ديسمبر 2023 ريال عماني
5,105,563	4,483,045
1,070,348	964,964
247,571	749,634
311,931	311,931
6,735,412	6,509,574

ذمم تجارية دائنة
مصاريف مستحقة
ضريبة القيمة المضافة والذمم الدائنة الأخرى
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 25)

17 عقود الإيجار

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

اتفاقية حتى الانتفاع لمدة 40 سنة -

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2024

عقود الإيجار (تابع)

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

31 ديسمبر 2023
ريال عماني

31 مارس 2024
ريال عماني

1,728,835
(49,395)
1,679,440

1,679,440
(12,349)
1,667,091

في 1 يناير
استهلاك محمل خلال السنة (إيضاح 20)
في 31 مارس / 31 ديسمبر

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

2,001,022
114,320
(133,137)
1,982,205

1,982,205
28,309
-
2,010,514

في 1 يناير
فائدة مستحقة خلال السنة (إيضاح 23)
دفعات مسددة خلال السنة
في 31 مارس / 31 ديسمبر

فيما يلي التصنيف المتداول وغير المتداول كما في تاريخ التقرير:

1,849,068
133,137
1,982,205

1,877,377
133,137
2,010,514

الالتزامات عقد الإيجار غير المتداولة
الالتزامات عقد الإيجار المتداولة

فيما يلي أجل استحقاق التزام عقد الإيجار:

133,137
133,137
133,137
133,137
1,449,657
1,982,205

133,137
133,137
133,137
133,137
1,477,966
2,010,514

لا يزيد عن سنة
لا يزيد عن سنتين
لا يزيد عن 3 سنوات
لا يزيد عن 4 سنوات
أكثر من 5 سنوات

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة:

49,395
114,320
163,715

12,349
28,309
40,658

استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 20)
فائدة محملة على التزامات عقد الإيجار (إيضاح 23)

فيما يلي المبالغ المدرجة في قائمة التدفقات النقدية:

18,817
114,320
133,137

-
-
-

دفعات التزام عقد الإيجار
تكاليف التمويل المدفوعة على التزامات الإيجار
إجمالي التدفقات النقدية لعقود الإيجار

بالنسبة لعقود الإيجار التي تكون فيها الشركة الطرف المؤجرة، يرجى الرجوع إلى إيضاح 5.

18 الضرائب

31 مارس 2023
ريال عماني

31 مارس 2024
ريال عماني

(251,090)
494,938
243,848

(239,065)
420,132
181,067

قائمة الربح أو الخسارة
مصروف الضريبة المؤجلة
نفاة وعكس قيد الفروق المؤقتة
إدراج الخسائر الضريبية غير المدرجة سابقاً

31 ديسمبر 2023
ريال عماني

31 مارس 2024
ريال عماني

11,998,741

12,319,872

قائمة المركز المالي
الالتزام غير المتداول:
الضريبة المؤجلة - صافي

2,993

2,993

الالتزام الضريبي المتداول:
الضريبة الحالية

18 الضرائب (تابع)

31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023
ريال عماني	ريال عماني
2,993	2,993
-	-
2,993	2,993

الحركة على التزام الضريبة الحالية:

كما في 1 يناير

المدفوعات خلال الفترة / السنة

كما في 31 مارس / 31 ديسمبر

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

31 مارس 2024	31 مارس 2023
ريال عماني	ريال عماني
(1,601,965)	(1,673,932)
(240,295)	(251,090)
1,230	-
420,132	494,938
181,067	243,848

الربح المحاسبي قبل الضريبة للسنة

الضريبة بنسبة 15%

يُضاف أثر الضريبة:

مصرفات غير مسموح بها في الضرائب

الضريبة المؤجلة غير المدرجة ضمن الخسائر الضريبية

مصرفات الضرائب للسنة

تم الانتهاء من الربط الضريبي حتى سنة 2017 من قبل السلطات الضريبية. لم يتم بعد الانتهاء من تقييم الشركة للسنوات الضريبية من 2018 إلى 2022 مع الأمانة العامة للضرائب في وزارة المالية. ترى إدارة الشركة أن الضرائب الإضافية، إن وجدت فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المفتوحة، لن تكون جوهرية للمركز المالي للشركة كما في 31 مارس 2024.

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 والتحويل 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 بتحويل 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 7,333,243 ريال عماني (2023 - 6,913,110 ريال عماني).

الضريبة المؤجلة

تُحسب الضرائب المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة بموجب طريقي الالتزام باستخدام المعدل الضريبي الأساسي البالغ 15%. يعزى صافي الالتزام الضريبي المؤجل ومصرفات الضريبة المؤجلة في قائمة الدخل الشامل إلى البنود التالية:

18 الضرائب (تابع)

الضريبة المؤجلة المعترف بها في			
الربح أو الخسارة	الدخل الشامل الآخر	في 31 ديسمبر	في 1 يناير
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
31 مارس 2024			
<i>أصل / التزام الضريبة المؤجلة</i>			
820,064	-	10,250	820,064
8,162	-	-	8,162
301,577	-	4,246	297,331
(250,063)	-	1,853	(251,916)
1,203,252	-	-	1,203,252
(440,682)	(140,063)	-	(300,619)
(11,172,452)	-	(187,085)	(10,985,367)
(2,367,542)	-	41,822	(2,409,364)
(145,273)	-	6,296	(151,569)
(106,086)	-	(59,790)	(46,294)
(181,079)	-	1,341	(182,420)
(12,319,872)	(140,063)	(181,067)	(11,998,741)

مخصص تكاليف إزالة الأصول
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
التزامات عقد الإيجار
أصول حق الاستخدام
الخسائر الضريبية المرحلة
احتياطي تحوط التدفق النقدي
الإهلاك الضريبي المعجل
ربح غير محقق ناتج عن إدراج عقد إيجار
تمويلي
الذمم المدينة لعقد إيجار تمويلي تتعلق بإزالة
الأصول
إيرادات من أعمال الصيانة غير المطفأة
إزالة أصل
الالتزام الضريبة المؤجلة - بالصافي

الضريبة المؤجلة المعترف بها في			
الربح أو الخسارة	الدخل الشامل الآخر	في 31 ديسمبر	في 1 يناير
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
31 ديسمبر 2023			
<i>أصل / التزام الضريبة المؤجلة</i>			
820,064	-	39,051	781,013
8,162	-	(19,742)	27,904
297,331	-	(2,822)	300,153
(251,916)	-	7,410	(259,326)
1,203,252	112,042	-	1,203,252
(300,619)	-	-	(412,661)
(10,985,367)	-	(977,201)	(10,008,166)
(2,409,364)	-	150,176	(2,559,540)
(151,569)	-	25,862	(177,431)
(46,294)	-	21,182	(67,476)
(182,420)	-	5,364	(187,784)
(11,998,741)	112,042	(750,720)	(11,360,062)

مخصص تكاليف إزالة الأصول
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
التزامات عقد الإيجار
أصول حق الاستخدام
الخسائر الضريبية المرحلة
احتياطي تحوط التدفق النقدي
الإهلاك الضريبي المعجل
ربح غير محقق ناتج عن إدراج عقد إيجار
تمويلي
الذمم المدينة لعقد إيجار تمويلي تتعلق بإزالة
الأصول
إيرادات من أعمال الصيانة غير المطفأة
إزالة الأصول
الالتزام الضريبة المؤجل - صافي

الإيرادات	19	
	31 مارس 2024	31 مارس 2023
	ريال عماني	ريال عماني
رسوم التشغيل والصيانة الثابتة	739,037	628,710
رسوم وقود	6,960,436	5,812,179
رسوم الطاقة الكهربائية	41,272	38,254
أعمال الصيانة الرئيسية (إيضاح 7)	-	3,922
إيرادات فوائد مر: عقد إيجار تمويل،	772,651	829,296
رسوم استثمار	2,149,213	2,089,043
	10,662,609	9,401,404

يتم إثبات الإيرادات بناءً على مبلغ الفاتورة الفعلي ويتم الإفصاح عن المقبوضات المستقبلية لرسوم الاستثمار في الإيضاح رقم 5 و30 من البيانات المالية. تم تصنيف الإيرادات بناءً على العوامل الرئيسية التي تتلقى الشركة بموجبها إيراداتها وتدرجها.

لا تتحمل الشركة التزامات أداء غير منفذة فيما يتعلق بالإيرادات المفوترة. ويحق للشركة إصدار فاتورة لكل وحدة إنتاج وإتاحة السعة المحددة.

جميع إيرادات الشركة مستحقة من العقود مع العملاء داخل سلطنة عمان. وقد أدرجت الشركة خسائر الائتمان على الذمم المدينة الناشئة عن عقد الشركة المبرم مع العميل (إيضاح 7).

تكاليف التشغيل	20	
	31 مارس 2024	31 مارس 2023
	ريال عماني	ريال عماني
تكاليف وقود	7,044,406	5,930,328
رسوم الصيانة والتشغيل	2,086,561	1,973,343
استهلاك (إيضاح 4)	993,879	991,735
تأمين	158,615	173,689
مصاريف أعمال الصيانة الرئيسية	-	2,885
رسوم توصيل الكهرباء	43,544	41,179
استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 17)	12,349	12,348
تكلفة استيراد الكهرباء	13,882	17,113
	10,353,236	9,142,620

مصاريف عمومية وإدارية	21	
	31 مارس 2024	31 مارس 2023
	ريال عماني	ريال عماني
تكاليف موظفين (إيضاح 23)	135,939	131,804
أعباء قانونية ومهنية	56,421	76,570
رسوم ترخيص إلى الجهة المنظمة	30,858	37,957
مصاريف تكنولوجيا المعلومات وبرمجيات ذات صلة	46,535	17,382
أتعاب حضور اجتماعات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 25)	6,800	5,100
مصرفوف المسؤوليات الاجتماعية للشركة	5,200	3,750
مصاريف اتصالات	3,778	4,184
مصاريف متنوعة	12,366	24,129
استهلاك (إيضاح 4)	532	532
	298,429	301,408

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	1	
	مارس 2024	مارس 2023
	ريال عماني	ريال عماني
الذمم المدينة لعقد إيجار تمويل (إيضاح 5)	-	(8,625)
النقد وما يعادل النقد (إيضاح 9)	-	9,705
	0	1,080

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2024

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

31 مارس 2024	31 مارس 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
129,064	124,646	رواتب وأجور انتداب ومزايا أخرى
1,890	3,089	مساهمات في خطة تقاعد محددة
4,985	4,069	المحمل على مكافأة نهاية خدمة الموظفين
<u>135,939</u>	<u>131,804</u>	

31 مارس 2024	31 مارس 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
1,913,014	1,810,030	فائدة على قرض طويل الأجل
(432,256)	(315,538)	إيرادات فائدة على مقايضة أسعار الفائدة
68,339	65,085	رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح 14)
38,108	45,286	إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة المحملة على قرض لأجل (إيضاح 15)
28,309	28,580	فائدة على عقد إيجار (إيضاح 17)
29,717	35,029	عمولة اعتماد مالي
14,033	9,103	فائدة على قرض رأس المال العامل
<u>1,659,264</u>	<u>1,677,575</u>	

31 مارس 2024	31 مارس 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
(1,783,032)	(1,917,780)	ربح السنة (ريال عماني)
222,240,000	222,240,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
<u>(0.008)</u>	<u>(0.009)</u>	

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.

31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
311,931	311,931	العلاقة
<u>311,931</u>	<u>311,931</u>	طرف ذو تأثير هام

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

فيما يلي الأرصدة والمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة كما في تاريخ التقرير:

31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
311,931	311,931	العلاقة
<u>311,931</u>	<u>311,931</u>	طرف ذو تأثير هام

31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
37,126	24,824	العلاقة
35,344	742	الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة - عُمان
-	596	شركة أكوا باور ش.م.م
-	14,106	شركة الظاهرة لتوليد الكهرباء ش.م.ع.م
<u>72,470</u>	<u>40,268</u>	شركة ظفار لتحلية المياه ش.م.ع.م

31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
2,167,035	2,048,798	معاملات خلال الفترة
32,206	48,694	رسوم التشغيل والصيانة ورسوم ذات الصلة
2,199,241	2,097,492	المصروفات الأخرى والمبالغ المسددة
<u>55,529</u>	<u>49,780</u>	خدمات مستلمة
		خدمات مقدمة

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

31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
20,285	19,136	منافع قصيرة الأجل للموظفين
1,215	1,215	منافع طويلة الأجل للموظفين
6,800	5,100	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافأة والسفر (إيضاح 21)
<u>28,300</u>	<u>25,451</u>	

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 تقييمها على هذا النحو ودرى الإدارة أن خسارة انخفاض القيمة المحددة غير مادية.

26 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 المستحق 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 لأثار 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 بالالتزامات 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.

26 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 محسوبة بالرجوع إلى مبلغ أصلي نظري متفق عليه.

في تاريخ التقرير، بعد استبعاد تأثير مبادلات أسعار الفائدة، فإن 42.74% من قروض الشركة هي بسعر فائدة ثابت (31 ديسمبر 2023: 42.60%).

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

31 مارس 2024 ريال عماني	31 ديسمبر 2023 ريال عماني
49,198,513	50,730,898
65,916,623	68,355,302

أدوات ثابتة السعر

قرض لأجل

أدوات متغيرة السعر

قرض لأجل

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 سيؤثر (يخفف) حقوق المساهمين والربح أو الخسارة بالمبالغ المبينة أدناه. ويفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، لا سيما أسعار صرف العملات الأجنبية، تظل ثابتة.

الربح أو الخسارة		حقوق الملكية المساهمين	
زيادة بمعدل 100 نقطة أساس	انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس	زيادة بمعدل 100 نقطة أساس	انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس
(659,166)	659,166	(560,291)	560,291
671,690	(671,690)	570,937	(570,937)
12,524	(12,524)	10,646	(10,646)

31 مارس 2024

الالتزامات مالية ذات أسعار متغيرة
مبادلات أسعار الفائدة
صافي الحساسية

الربح أو الخسارة		حقوق الملكية المساهمين	
زيادة بمعدل 100 نقطة أساس	انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس	زيادة بمعدل 100 نقطة أساس	انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس
(683,553)	683,553	(581,020)	581,020
682,596	(682,596)	580,207	(580,207)
(957)	957	(813)	813

31 ديسمبر 2023

الالتزامات مالية ذات أسعار متغيرة
مبادلات أسعار الفائدة
صافي الحساسية

مخاطر العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما يتم تقويم المعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول أو الالتزامات المدرجة بعملة غير العملة الوظيفية للشركة. وتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية الناشئة عن التعرض لمخاطر صرف العملات في يتعلق في المقام الأول بالدولار الأمريكي. إن معظم معاملات العملات الأجنبية مقومة بالدولار الأمريكي أو 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.

26 إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية، مما نتج عنه خسارة مالية. وتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (في المقام الأول من النقد وما يعادله والذمم المدينة التجارية ومستحقات الإيجار التمويلي والأدوات المالية المشتقة ومستحقات الصيانة الرئيسية). تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض للائتماني. لا تحتفظ الشركة بأي أوراق مالية كضمان.

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.

يتعامل هذا العميل 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 لانتفاضة 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.

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

التصنيف	مارس 2024	ديسمبر 2023
	ريال عماني	ريال عماني
Ba1	4,333,004	3,506,773
الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه		
فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية:		
	مارس 2024	ديسمبر 2023
	ريال عماني	ريال عماني
	4,333,004	3,506,773
	-	-
	-	-
	-	-
	4,333,004	3,506,773
	(1,072)	(1,072)
	4,331,932	3,505,701
لم تتجاوز موعد استحقاقها		
تجاوزت موعد استحقاقها من 0 إلى 3 أشهر		
تجاوزت موعد استحقاقها من 3 إلى 6 أشهر		
تجاوزت موعد استحقاقها من 6 إلى 12 شهر		
إجمالي الذمم المدينة التجارية والأخرى		
مخصص انخفاض القيمة		
صافي الذمم المدينة التجارية والأخرى		
فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:		
	مارس 2024	مارس 2023
	ريال عماني	ريال عماني
	1,072	471
	-	601
	1,072	1,072
في 1 يناير		
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المدرج خلال السنة (إيضاح 21)		
في 31 ديسمبر		

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.

مستحقات الصيانة الرئيسية

تم تسجيل مستحقات الصيانة الرئيسية 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 (إيضاح 7).

نقد لدى البنوك

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

النقد وما يعادله

إن مخاطر الائتمان على الأرصدة البنكية محدودة حيث يتم الاحتفاظ بها مع البنوك ذات التصنيفات الائتمانية السليمة

التصنيف	مارس 2024	ديسمبر 2023
	ريال عماني	ريال عماني
البنك		
الأرصدة البنكية		
Ba2	159,669	4,362,275
A1	128,087	15,655
	287,756	4,377,930
بنك مسقط ش.م.ع.ع.		
بنك إس إم بي سي الدولي		

تم قياس سعر الصرف على النقد وما يعادله على أساس الخسارة المتوقعة لمدة 12 شهراً ويعكس آجال الاستحقاق القصيرة للتعرض للمخاطر. ترى الشركة أن النقد وما يعادله له مخاطر ائتمانية منخفضة بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة. في 31 ديسمبر 2023، بلغت قيمة مخصص انخفاض القيمة 5,783 ريال عماني (2022: 26,654 ريال عماني).

الأدوات المالية المشتقة

يتم إبرام المشتقات مع البنوك والمؤسسات المالية المقابلة، والتي تم تصنيفها من A1 إلى B02، بناءً على تصنيفات وكالة موديز

التركيز الائتماني

باستثناء ما تم الإفصاح عنه، لم تحدد الإدارة أي تركزات كبيرة لمخاطر الائتمان في تاريخ 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.

وغالبًا 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.

26 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 سنة واحدة ريال عماني	أقل من سنة واحدة ريال عماني	التدفقات النقدية ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	
31 مارس 2024				
التزامات مالية غير مشتقة				
135,073,463	16,733,252	151,806,714	114,323,149	قرض لأجل
-	5,105,563	5,105,563	5,105,563	ذمم تجارية دائنة
-	247,571	247,571	247,571	ذمم دائنة أخرى
1,820,488	133,137	1,953,625	2,010,514	التزامات عقد إيجار
-	311,931	311,931	311,931	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
136,893,951	22,531,454	159,425,404	121,998,728	
أكثر من سنة ريال عماني	أقل من سنة ريال عماني	التدفقات النقدية ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	
31 ديسمبر 2022				
التزامات مالية غير مشتقة				
135,073,463	16,733,252	151,806,715	118,256,106	قرض لأجل
-	4,483,045	4,483,045	4,483,045	ذمم تجارية دائنة
-	749,634	749,634	749,634	ذمم دائنة أخرى
1,820,488	133,137	1,953,625	1,982,205	التزامات عقد إيجار
-	311,931	311,931	311,931	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
136,893,951	22,410,999	159,304,950	125,782,921	
فئات الأصول المالية				
31 ديسمبر 2023	31 مارس 2024			
ريال عماني	ريال عماني			
4,684,314	594,440			
38,039,222	37,314,561			
8,657,168	9,291,998			
51,380,704	47,200,998			
الأصول المالية (بالتكلفة المطفأة)				
النقد والتفد المعادل				
مستحقات عقد إيجار تمويلي				
ذمم مدينة تجارية وأخرى				
الالتزامات المالية (بالتكلفة المطفأة)				
قرض طويل الأجل				
التزامات عقد إيجار				
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى				
118,256,106	114,323,149			
1,982,205	2,010,514			
5,232,679	5,353,134			
125,470,990	121,686,797			

27 القيمة العادلة
ترى الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية كما هو مبين في القوائم المالية في تاريخ التقرير.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة معطيات السوق الملحوظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم المبينة على النحو التالي:

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

القيمة العادلة	القيمة الدفترية		القيمة العادلة - أداة	
	الإلتزامات المالية	الأخرى بالتكلفة	الأصول المالية	التحوط
المستوى 2	إجمالي	المطفاة	بالتكلفة المطفاة	ريال عماني
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
2,937,882	2,937,882	-	-	2,937,882
-	37,314,561	-	37,314,561	-
-	9,291,998	-	9,291,998	-
-	594,440	-	594,440	-
2,937,882	50,138,880	-	47,200,998	2,937,882
التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
-	115,115,136	115,115,136	-	-
-	2,010,514	2,010,514	-	-
-	5,353,134	5,353,134	-	-
-	122,478,784	122,478,784	-	-

القيمة العادلة	القيمة الدفترية		القيمة العادلة - أداة	
	الإلتزامات المالية	الأخرى بالتكلفة	الأصول المالية	التحوط
المستوى 2	إجمالي	المطفاة	بالتكلفة المطفاة	ريال عماني
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
2,004,129	2,004,129	-	-	2,004,129
-	38,039,222	-	38,039,222	-
-	8,657,168	-	8,657,168	-
-	4,684,314	-	4,684,314	-
2,004,129	53,384,833	-	51,380,704	2,004,129
التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
-	119,086,200	119,086,200	-	-
-	1,982,205	1,982,205	-	-
-	5,232,679	5,232,679	-	-
-	126,301,084	126,301,084	-	-

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

أسلوب التقييم	الفئة
يتم احتساب القيمة العادلة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ذات السعر المتغير إلى معدلات المقايضة المدرجة وأسعار العقود الأجلة ومعدلات الاقتراض فيما بين البنوك. يتم تخفيض التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحى العائد الذي تم استخلاصه من مصادر مماثلة والذي يعكس السعر المرجعي السائد بين البنوك ذي الصلة المستخدم من قبل الأطراف المشاركة في السوق لهذا الغرض عند تسعير عقود مقايضة معدل الفائدة.	عقود مقايضة معدل الفائدة

القيمة العادلة والقيمة الدفترية للأصول المالية هي نفسها والتي يتوقع استحقاقها خلال تسعين يوماً أو أقل.

28 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 تعزيز 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 فيما عدا متطلبات قانون الشركات التجارية.

يتكون هيكل رأسمال الشركة من صافي الدين (الاقتراضات) كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح 15 والتزامات عقد الإيجار والمقاصة بالنقد والأرصدة لدى البنوك) وحقوق ملكية الشركة (التي تتكون من رأسمال الأسهم والاحتياطيات 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 31 مارس 2024 كانت 220.69% (2023: 216.26%)

31 ديسمبر 2023	31 مارس 2024
ريال عماني	ريال عماني
120,238,311	116,333,663
(4,684,314)	(594,440)
115,553,997	115,739,223
53,433,604	52,444,261
216.26%	220.69%

الدين (1)

ناقضاً: نقد وأرصدة لدى البنوك

صافي الدين

حقوق ملكية المساهمين (2)

نسبة صافي الدين إلى حقوق ملكية المساهمين

28 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) تشتمل حقوق الملكية على رأس المال والإحتياطيات للشركة التي تدار كرأسمال.

29 ارتباطات والتزامات طارئة

(أولاً) حساب احتياطي خدمة الدين - اعتمادات مستندية

في 31 مارس 2024، كان لدى الشركة التزامات احتمالية طارئة فيما يتعلق بحساب احتياطي خدمة الدين وخطاب الاعتماد البالغ 3,157,569 ريال عُمان و 11,433,368 دولار أمريكي (2023: 2,550,409 ريال عُمان و 9,002,507 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 31 مارس 2024، قدمت شركتنا ميتسوي وشركاه المحدودة وأكوياور دعمهما من خلال خطاب الضمان وخطاب الاعتماد على التوالي، في حين أودعت شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة نفداً بمبلغ 311,930 ريال عُمان (31 ديسمبر 2023: 311,930 ريال عُمان) في حساب مصرفي لاحتياطي الوقود للتوافق مع متطلبات اتفاقية الشروط العامة. لا يمكن استخدام الرصيد المصرفي في حساب احتياطي الوقود ولا دعم حساب احتياطي الوقود إلا بموافقة المفرضين والكفلاء.

(ثالثاً) التزامات وأسمالية

ليس لدى الشركة أي التزامات رأسمالية كما في 31 مارس 2024 (2023: لا شيء) مع مقابلين لأعمال البناء وأنشطة أخرى.

30 ترتيب عقد الإيجار التشغيلي عندما تكون 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 واط 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 مارس 2024	31 ديسمبر 2023	
ريال عماني	ريال عماني	مُستحق
13,458,489	13,485,222	خلال سنة
13,427,834	13,435,393	خلال أقل من سنتين
13,407,802	13,412,741	خلال أقل من 3 سنوات
13,430,840	13,397,511	خلال أقل من 4 سنوات
63,775,011	67,114,373	خلال أكثر من 5 سنوات
<u>117,499,976</u>	<u>120,845,240</u>	

31 صافي الأصول للسهم الواحد

صافي الأصول التي تمثل صافي حقوق الملكية للشركة في تاريخ التقرير. يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة لحصة الأسهم العادية للشركة على الأسهم العادية القائمة في تاريخ التقرير.

31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023
ريال عماني	ريال عماني
53,433,604	52,444,261
222,240,000	222,240,000
0.240	0.236

صافي الأصول – أموال المساهمين
إجمالي عدد الأسهم العادية
صافي الأصول لكل سهم (ببسة)

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.

يوجد لدى الشركة قطاع واحد فقط وفقاً للمعيار رقم 8 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وبالتالي تم عرض بيانات قطاعات الأعمال فيما يتعلق بقطاعات أعمال الشركة. يعتمد الشكل الأساسي، القطاعات التجارية، على إدارة الشركة وهيكل التقارير الداخلية لها. وقد تم تغطية متطلبات المعيار رقم 8 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، الفقرات من 31 إلى 34 بشأن الإفصاحات على مستوى المنشأة، في قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح والخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى، وكذلك في الإيضاحات 4 و 19 حول هذه 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 (2023: لا شي).