شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

التقرير والقوائم المالية

للفترة المنتهية في 31 مارس 2021

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

التقرير والقوائم المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2021

صفحة	المحتويات
1	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
2	قائمة بيان المركز المالي
3	قائمة التدفقات النقدية
4	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
45 - 5	إيضاحات حول القوائم المالية

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة الدخل الشامل

للفترة المنتهية في 31 مارس 2021

للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 ريال عُماني معدل	للفترة المنتهية في 31 مارس 2021 ريال عُماني	إيضاح	
7,496,839	7,264,287	20	إيرادات
(6,830,216)	(6,792,269)	21	تكاليف التشغيل
666,623	472,018		إجمالي الربح
(205,519)	(194,593)	22	مصروفات عمومية وإدارية
(1,712,167)	(1,801,244)	24	تكاليف تمويل
62,837	58,260	6	إيرادات تمويل
(1,188,226)	(1,465,559)		الربح قبل الضريبة
(451,192)	(350,354)	19	مصروف ضريبة الدخل
(1,639,418)	(1,815,913)		صافي ربح السنة
			الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
(7,888,267)	2,739,173	13	البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى أرباح أو خسائر: خسائر القيمة العادلة الناشئة خلال الفترة من تحوط التدفقات النقدية - بعد خصم الضريبة
(9,527,685)	923,260		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(0.007)	(0.008)	25	الأرباح الأساسية والمخفضة لكل سهم

تشكل الإيضاحات المرفقة 1 إلى 34 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة المركز المالي
كما في 31 مارس 2021

31 ديسمبر 2020 ريال عُماني	31 مارس 2021 ريال عُماني	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
150,093,406	149,174,069	4	آلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
43,222,248	42,606,448	5	مستحقات عقد الإيجار التمويلي
1,855,736	1,838,800	18	أصول حق الاستخدام
2,307,738	2,284,326	6	إيرادات أعمال الصيانة الرئيسية المستحقة
453,753	459,938		رسوم التوصيل مسبقاً الدفع
197,932,881	196,363,581		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
5,670,405	5,609,683	7	المخزون
2,333,129	2,381,264	5	مستحقات عقد الإيجار التمويلي
584,735	480,626	6	إيرادات أعمال الصيانة الرئيسية المستحقة
27,754,835	5,358,236	8	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
424,626	421,417	9	سلف ودفوعات مسددة مقدماً
4,648,738	1,381,669	10	النقد والنقد المعادل
41,416,468	15,632,895		إجمالي الأصول المتداولة
239,349,349	211,996,476		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
22,224,000	22,224,000	11	رأسمال الأسهم
439,457	439,457	12	احتياطي قانوني
24,663,590	20,847,517		أرباح محتجزة
(9,770,973)	(7,031,800)	13	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
37,556,074	36,479,174		صافي حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
138,578,204	135,752,290	16	قرض طويل الأجل
9,541,067	6,866,346	14	القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
4,722,679	4,781,712	15	مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
92,490	99,928		مكافآت نهاية خدمة مستحقة
1,919,068	1,873,934	18	التزامات عقد الإيجار
8,580,746	9,414,483	19	التزام ضريبي مؤجل - بالصافي
163,434,254	158,788,693		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
6,957,669	7,183,375	16	قرض طويل الأجل
1,954,195	1,406,360	14	القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
152,716	152,716	18	التزامات عقد الإيجار
29,259,119	6,950,836	17	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
-	1,000,000		قروض قصيرة الأجل
35,322	35,322	19	ضريبة الدخل مستحقة السداد
38,359,021	16,728,609		إجمالي الالتزامات المتداولة
201,793,275	175,517,302		إجمالي الالتزامات
239,349,349	211,996,476		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
0.169	0.164	31	صافي الأصول للسهم الواحد

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تمت الموافقة على البيانات المالية بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ 25 أبريل 2021.

تشكل الإيضاحات المرفقة 1 إلى 34 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المنتهية في 31 مارس 2021

3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2020 ريال عُماني معدل	3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2021 ريال عُماني	ايضاح	
(1,188,226)	(1,465,559)		أنشطة التشغيل
			ربح السنة قبل الضريبة تعديلات لـ:
992,081	994,471	4	استهلاك آلات ومعدات
61,604	16,936	18	استهلاك أصول حق الاستخدام
1,712,167	1,801,244	24	تكاليف تمويل
(62,837)	(58,260)	6	إيرادات تمويل
(974,021)	(929,648)	20	إيرادات فوائد من إيجار تمويلي
(127,351)	(21,684)	20	إيرادات أعمال الصيانة الرئيسية
5,590	7,438		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
419,007	344,938		
			التغيرات في رأس المال العامل:
4,810	60,722		المخزون
(3,605,382)	22,396,599		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
3,696,647	(22,234,489)		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
12,734	(6,185)		رسوم التوصيل مسبقة الدفع
(120,361)	3,210		سلف ودفعات مسددة مقدماً
407,455	564,795		النقد المتولد من العمليات
(1,018)	-	19	ضريبة الدخل المسددة
1,704,777	1,704,779		الأقساط المقبوضة من عقد إيجار تمويلي وأعمال الصيانة الرئيسية
2,111,214	2,269,574		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
-	(75,134)	4	إضافات إلى معدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
-	(75,134)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(1,605,505)	(1,742,251)		تكلفة تمويل مدفوعة
(65,533)	(75,519)	18	سداد التزامات عقد إيجار
(2,796,585)	(2,643,579)	16	سداد قرض طويل الأجل
-	1,000,000		قروض قصيرة الأجل - صافي
(2,000,160)	(2,000,160)	33	سداد توزيعات الأرباح
(6,467,783)	(5,461,509)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
			النقص في النقد والنقد المعادل
(4,356,569)	(3,267,069)		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
6,279,412	4,648,738		
1,922,843	1,381,669	10	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة 1 إلى 34 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للفترة المنتهية في 31 مارس 2021

الإجمالي ريال عُماني	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية ريال عُماني	أرباح محتجزة ريال عُماني	الاحتياطي القانوني ريال عُماني	رأسمال الأسهم ريال عُماني	
44,329,179	(5,374,064)	27,202,198	277,045	22,224,000	الرصيد في 1 يناير 2020
1,624,124	-	1,624,124	-	-	ربح الفترة
(4,396,909)	(4,396,909)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(2,772,785)	(4,396,909)	1,624,124	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
-	-	(162,412)	162,412	-	تحويل للاحتياطي القانوني
(4,000,320)	-	(4,000,320)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 33)
37,556,074	(9,770,973)	24,663,590	439,457	22,224,000	الرصيد في 31 يناير 2021
(1,815,913)	-	(1,815,913)	-	-	ربح السنة
2,739,173	2,739,173	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
923,260	2,739,173	(1,815,913)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
-	-	-	-	-	تحويل للاحتياطي القانوني
(2,000,160)	-	(2,000,160)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 33)
-	-	-	-	-	
36,479,174	(7,031,800)	20,847,517	439,457	22,224,000	الرصيد في 31 مارس 2021

تشكل الإيضاحات المرفقة 1 إلى 34 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

1 الأنشطة

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

ويضم المستثمرون شركة أعمال المياه والطاقة الدولية ("أكوا باور"), وميتسوي آند كو ليمتد وشركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع. والعنوان المسجل لشركة أكوا باور هو 22616 طريق الملك عبد العزيز، الرياض، المملكة العربية السعودية، والعنوان المسجل لميتسوي آند كو ليمتد هو مارونوتشي أي-تشايم، تشيودا - كيو، طوكيو 8631-100، اليابان، نيبون لايف، مارونوتشي جاردن تور. والعنوان المسجل لشركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع. هو ص.ب 2163 صلالة، الرمز البريدي 211، سلطنة عُمان.

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

الاتفاقيات

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

وتم التوقيع على اتفاقية ثانية معدلة لاتفاقية شراء الطاقة بتاريخ 19 أبريل 2015 والتي أصبحت سارية المفعول ابتداءً من 22 يونيو 2015 وذلك بعد استيفاء جميع متطلبات شروط الاتفاقية. وتنص هذه الاتفاقية المعدلة على بناء محطة توليد كهرباء جديدة تبلغ طاقتها 445 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 سيبيكو 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 أيكس، وبنك سوميتومو ميتسوي ترست، وشركة سوميتومو ميتسوي المصرفية.

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

2 السياسات المحاسبية الهامة

1-2 أسس الإعداد

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

تم إقرار قانون الشركات التجارية الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم 2019/18 (قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان) في 13 فبراير 2019 الذي حل محل قانون الشركات التجارية لسنة 1974. وفقاً لمواد المرسوم الملكي رقم 2019/18، أصبح قانون الشركات التجارية الجديد ساري المفعول في 17 أبريل 2019، ويجب على الشركات أن توفق أوضاعها للامتثال للقانون الجديد خلال عام واحد اعتباراً من 17 أبريل 2019.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

1-2 أسس الإعداد (تابع)

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

لقد تم عرض القوائم المالية بالريال العُماني وهو العملة المستخدمة وعملة التقرير للشركة.

2-2 التغيرات في السياسات المحاسبية

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

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

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020 في هذه القوائم المالية.

يسري مفعولها على الفترات
السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

1 يناير 2020

تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3) اندماج الأعمال

توضح التعديلات أنه كي يتم اعتبار مجموعات الأعمال كأعمال، ينبغي أن تتضمن منظومة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها مدخلاً وآلية أساسية كحد أدنى يساهمان معاً بشكل كبير في القدرة على إنتاج مخرجات. ويبن مجلس معايير المحاسبة الدولية أن الأعمال يمكن أن توجد دون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنتاج المخرجات. مما يعني أن المدخلات والعمليات المطبقة على تلك المدخلات يجب أن تتمتع "بالقدرة على المساهمة في إنتاج المخرجات" بدلاً من "القدرة على إنتاج المخرجات".

1 يناير 2020

تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

التعديلات على مراجع إطار المفاهيم الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 2 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 6 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 14، ومعيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8 ومعيار المحاسبة الدولي 34 ومعيار المحاسبة الدولي 37 ومعيار المحاسبة الدولي 38، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 12 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 19 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 20 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 22 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 32 لتحديث البيانات المتعلقة بالمراجع والافتباسات من إطار المفاهيم أو عندما تشير تلك البيانات إلى إصدار مختلف من إطار المفاهيم.

1 يناير 2020

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7 الأدوات المالية: الإفصاحات والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 - الأدوات المالية

التعديلات المتعلقة بأمور ما قبل الاستبدال في سياق إصلاح معدل الأيبور.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8 تعريف المادية

تسهل التعديلات تعريف المادية الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ولا تهدف إلى تغيير المفهوم الأساسي للأهمية النسبية في معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تم تضمين مفهوم "التشويش" على المعلومات المادية بمعلومات غير مادية كجزء من التعريف الجديد.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

1-2 أسس الإعداد (تابع)

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

يسري مفعولها على الفترات
السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تم تغيير حد المادية النسبية التي تؤثر على المستخدمين من "يمكن أن تؤثر" إلى "يمكن توقع تأثيرها بشكل معقول". تم استبدال تعريف المادية في معيار المحاسبة الدولي رقم 8 بالرجوع إلى تعريف المادية الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم 1. إضافة إلى ذلك، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعايير الأخرى والإطار المفاهيمي الذي يحتوي على تعريف "المادية" أو يشير إلى مصطلح "المادية" لضمان الاتساق.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 "عقود الإيجار" 1 يونيو 2020

لمنح المستأجرين إعفاءات من تقييم ما إذا كان الإعفاءات من الإجراءات المرتبطة بجائحة كوفيد-19 يعد تعديلاً لعقد الإيجار.

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

2-2-2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار لكنها غير سارية المفعول بعد وغير مطبقة بشكل مبكر

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

يسري مفعولها على الفترات
السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 عقود التأمين 1 يناير 2023

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مشاركة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة 1 يناير 2023 يُسمح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 - إطار المفاهيم كمرجع 1 يناير 2022

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 - الممتلكات والآلات والمعدات - عائدات ما قبل الاستخدام المزمع 1 يناير 2022 يُسمح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - العقود المتوقعة خسارتها - تكلفة الوفاء بالعقد 1 يناير 2022 يُسمح بالتطبيق المبكر.

إصلاح معدل الفائدة المعياري - المرحلة 2 (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 39 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 4 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16) 1 يناير 2021

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2018-2020 1 يناير 2022 يُسمح بالتطبيق المبكر.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 1 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة يقدم التعديل إعفاءً إضافيًا للشركة التابعة التي تصبح أول شركة تطبق التعديل بعد شركتها الأم فيما يتعلق بالمحاسبة عن فروق الترجمة المتراكمة.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "10 في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16: "عقود الإيجار" تستبعد التعديلات توضح سداد التحسينات على أرض مستأجرة.
- معيار المحاسبة الدولي رقم 41 الزراعة: يستبعد التعديل المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 41 الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية الضرائب عند قياس القيمة العادلة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-2-2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار لكنها غير سارية المفعول بعد وغير مطبقة بشكل مبكر

يتوقع 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 مادياً في القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق المبدئي.

3-2-2 إصلاح معدل الفائدة المعياري

في يوليو 2017، أعلنت سلطة السلوك المالي في المملكة المتحدة (FCA)، التي تنظم معدل الفائدة المعروض بين البنوك في لندن ("ليبور") أن معدل الفائدة المعياري سيتوقف بعد عام 2021. إن معدل الليبور هو أحد أكثر سلاسل معدلات الفائدة المعيارية شيوعاً. ستؤثر إصلاحات ليبور وتوقعات وقف معدل الليبور على استراتيجية إدارة المخاطر الحالية للشركة وربما المحاسبة على الأدوات المالية. كما في 31 ديسمبر 2020، اشترقت الشركة التزاماً بمبلغ 11.5 مليون ريال عماني (2019: 6.3 مليون ريال عماني).

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

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.

توفر التعديلات إعفاءً مؤقتاً من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط المحددة على علاقة التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح معدل أيبور. يكمن أثر الإعفاءات في أن إصلاح معدل الليبور لا ينبغي أن يتسبب بشكل عام في إنهاء محاسبة التحوط.

إن الشركة بصدد تقدير أثر تعديلات إصلاح معيار سعر الفائدة والتي يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021.

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تبنتها الشركة:

1-3-2 تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

- يتوقع تسويله أو يعتمزم بيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية
- يتوقع تسويله خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير أو
- يكون نقداً أو في حكم النقد ما لم يتم تقييده عن الاستبدال أو الاستخدام لتسوية التزام لما لا يقل عن اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير
- محتفظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة

ويتم تصنيف كافة الأصول الأخرى على أنها غير متداولة.

ويكون الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع تسويله في الدورة التشغيلية العادية
- يتم الاحتفاظ به في المقام الأول بغرض المتاجرة
- يكون قيد التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير أو
- ليس هناك حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لما لا يقل عن اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير

وتصنف الشركة كافة الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-3-2 قياس القيمة العادلة

تقيس الشركة الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير.

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

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

يجب أن يكون دخول الشركة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحًا متاحًا.

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

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

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

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

- المستوى 1 – أسعار السوق المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المطابقة
- المستوى 2 – أساليب التقييم التي تكون معطيات المستوى الأدنى لها التي لا بد منها لقياس القيمة العادلة ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى 3 – أساليب التقييم التي تكون معطيات المستوى الأدنى لها التي لا بد منها لقياس القيمة العادلة غير ملحوظة

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

3-3-2 الاعتراف بالإيرادات

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

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

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

(1) إيرادات من عقود الإيجار

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-3-2 الاعتراف بالإيرادات (تابع)

1) إيرادات من عقود الإيجار

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

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يتم إدراج الرسوم الثابتة للتشغيل والصيانة كإيراد عند إتاحة السعة عن طريق إجراء الصيانة اللازمة سواء كانت مخططة أو غير مخططة في الموعد المناسب حتى تكون المحطة على استعداد للعمل وتوليد الإنتاج اللازم ومزاولة النشاط بمرور الوقت. ويتم إدراج رسوم الإنتاج كإيراد عند توصيل الكهرباء إلى الشبكة الوطنية مما يراكمها بمرور الوقت عند قبول العميل التسليم وعند عدم وجود التزام أداء غير مستوفي يمكن أن يؤثر على قبول العميل للمشروع. تعتبر المبالغ المستلمة فيما يتعلق برسوم الطاقة الكهربائية إيصالات إيجارات محتملة. يتم احتساب الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء استناداً إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15.

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

لا يوجد عنصر تمويل هام مرفق بالمستحق من العميل، بخلاف الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية. ويتم توفير السلع والخدمات على أساس الشروط الائتمانية المتفق عليها في العقد ويتم الدفع خلال 25 يوماً من تقديم الفاتورة. وتقدم الشركة الفواتير بصفة شهرية مؤخرًا، وتقدم هذه الفواتير بصفة عامة في اليوم الخامس من الشهر التالي أو قبل ذلك.

4-3-2 الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

تحسب الضرائب وفقاً للأنظمة الضريبية العمانية.

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

الضريبة المؤجلة

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

4-3-2 الضرائب

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

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

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

5-3-2 العملات الأجنبية

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

ويتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بإحدى العملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. ويتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بإحدى العملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

ويتم التعامل مع المكسب أو الخسارة الناشئة عند ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة مع إدراج المكسب أو الخسارة بسبب التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي يتم الاعتراف في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة على التوالي بفروق التحويل على البنود التي يتم الاعتراف بمكسب أو خسارة قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة).

6-3-2 الآلات والمعدات

يتم قيد الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة خالصة من خسائر انخفاض القيمة التراكمية إن وجدت.

يبدأ احتساب استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ اعتباراً من تاريخ جاهزيتها للاستخدام في الغرض المحدد.

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

6-3-2 الآلات والمعدات (تابع)

سنوات	الآلات والمعدات والأعمال المدنية والإنشائية
40	أصول إزالة الموقع
40	قطع غيار رأسمالية للآلات ومعدات أخرى
18	أجهزة حاسب آلي ومعدات
5	سيارات
5	أثاث وتركيبات
5	برامج حاسب آلي

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

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

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

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

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول 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 الممتلكات والمنشآت والمعدات بالرجوع إلى القيم الدفترية.

7-3-2 عقود الإيجار

حددت الشركة عند بدء العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. 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)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

7-3-2 عقود الإيجار

أ) أصول حق الاستخدام

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). وتقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك مترام 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. وتعرض أصول حق الاستخدام لانخفاض في القيمة.

ب) التزامات عقد الإيجار

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

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم الشركة سعر الفائدة الإضافي على الاقتراض في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، إذا كان معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بدء مدة العقد، يتم زيادة قيمة التزامات عقد الإيجار كي تعكس تراكم الفائدة، بينما يتم تخفيضها مقابل دفعات عقد الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية 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 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 الدخل أو الخسارة والدخل الشامل الآخر نظراً لطبيعتها التشغيلية. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر 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)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

8-3-2 الأصول المالية

الإدراج المبدئي والقياس

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

ويعتمد تصنيف الأصول المالية عند الإدراج المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. وباستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون تمويلي جوهري أو التي طبقت الشركة لها الأداة العملية، تقيس الشركة مبدئياً الأصل المالي بقيمته العادلة علاوة على تكاليف المعاملة وذلك إذا لم يكن الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون تمويلي جوهري أو التي طبقت الشركة لها الأداة العملية بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15.

لتصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، يحتاج إلى إنشاء تدفقات نقدية عبارة عن "مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق" (SPPI). ويشار إلى هذا التقييم بأنه اختبار SPPI ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. 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 الخاص بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارته للأصول المالية لتوليد تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. إن الشركة ليس لديها أي أداة مالية يتم قياسها إما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة باستثناء الأداة المشتقة المستخدمة كأداة تحوط.

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

القياس اللاحق

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

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

أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال 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: تنشئ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية عبارة عن مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

8-3-2 الأصول المالية (تابع)

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

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

إلغاء الاعتراف

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

- تنقضي الحقوق في تلقي تدفقات نقدية من الأصل، أو
- تحول الشركة حقوقها في تلقي تدفقات نقدية من الأصل أو تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير جوهري للغير بموجب ترتيب تمريري، سواء (أ) حولت الشركة معظم مخاطر ومنافع الأصل، أو (ب) لم تحول الشركة ولم تحتفظ بمعظم مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها حولت السيطرة على الأصل.

عندما تحول الشركة حقوقها في تلقي تدفقات نقدية من الأصل أو تدخل في ترتيب تمريري، فإنها تقوم بتقييم مدى احتفاظها بمخاطر ومنافع الملكية. وعند عدم تحويلها أو احتفاظها بمعظم مخاطر ومنافع الأصل وعدم تحويلها للسيطرة على الأصل، تظل الشركة تدرج الأصل المحول بمقدار مشاركتها المستمرة. وفي هذه الحالة، تدرج الشركة أيضا التزاما مشتركا. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المشترك على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

بالنسبة للذمم المدينة التجارية التي تغطي استخدام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15، تطبق الشركة نهجا مبسطا في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. ولذلك، لا تتبع الشركة التغيرات في الخطر الائتماني، ولكنها تدرج مخصصا للخسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة طول العمر في تاريخ كل تقرير. ولقد أقامت الشركة مصفوفة تخصيص مبنية على خبرتها في الخسارة الائتمانية التاريخية، معدلة حسب العوامل الاستشرافية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. بالنسبة لمديني الإيجار التمويلي وأعمال الصيانة الرئيسية مستحقة السداد، تطبق الشركة منهجا عاما في حساب خسائر الائتمان المتوقعة ويتم تحديدها باستخدام احتمالية التخلف عن السداد والتعرض عند التخلف عن السداد والخسارة الناشئة عن التخلف عن السداد.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

8-3-2 الأصول المالية (تابع)

النقد والنقد المعادل

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

ذمم تجارية مدينة

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

9-3-2 الالتزامات المالية

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

يمكن تصنيف الالتزامات المالية، عند الاعتراف المبدئي، بالقيمة العادلة من خلال بيان 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 بيان الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروف فائدة في بيان الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

ويتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا تم تحملها بغرض إعادة الشراء على المدى القريب. وتشمل هذه الفئة أيضا الأدوات المالية المشتقة التي تبرمها الشركة والتي لا تخصص كأدوات تحوط في علاقات التحوط حسبما يعرفها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9. كما يتم أيضا تصنيف المشتقات المضمنة المنفصلة على أنها محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تخصيصها كأدوات تحوط فعالة.

ويتم إدراج المكاسب أو الخسائر على الالتزامات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

ويتم قيد الالتزامات المالية المقومة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في التاريخ المبدئي للإدراج وذلك فقط في حالة استيفاء المعايير الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9. ولم تقيد الشركة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

9-3-2 الالتزامات المالية (تابع)

الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والاقتراضات)

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

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

إلغاء الاعتراف

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

ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

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

10-3-2 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

الإدراج المبدئي والقياس اللاحق

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

لأغراض محاسبة التحوط، يتم تصنيف التحوط كما يلي:

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

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

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

- أن تكون هناك علاقة اقتصادية بين البند المتحوط ضده وأداة التحوط
- ألا يطفئ أثر الخطر الائتماني على تغيرات القيمة التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

10-3-2 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

- أن تكون نسبة التحوط لعلاقة التحوط نفس تلك الناتجة عن كمية البند المتحوط ضده الذي تتحوط الشركة ضده فعليا وكمية أداة التحوط التي تستخدمها الشركة فعليا للتحوط ضد كمية البند المتحوط ضده.

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

تحوطات التدفقات النقدية

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

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

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

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

11-3-2 المخزون

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

أحكام عامة

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

11-3-2 المخزون (تابع)

التزام إزالة أصول الموقع

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

12-3-2 مكافآت الموظفين

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

13-3-2 17 تكاليف الاقتراض

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

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

14-3-2 رأسمال الأسهم

يتم تسجيل رأسمال الأسهم بالمتحصلات المستلمة.

15-3-2 حصص الأرباح على الأسهم العادية

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

16-3-2 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

تحدد الجمعية العمومية السنوية وتعتمد مكافآت وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان الفرعية وتوزيع توزيعات الأرباح لمساهمي الشركة.

3 التقديرات والأحكام 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 المقدر.

وفيما يلي التقديرات والأحكام الهامة المستخدمة عند إعداد القوائم المالية:

1-3 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 تتحملها وليس الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. يراعي العمر الإنتاجي التقديري للمحطة البالغ 40 عامًا حق الشركة في تمديد عقد إيجار الأرض بموجب اتفاقية حق الانتفاع لمدة إضافية تبلغ 25 عامًا.

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.ع. 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.

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

وعند التوصل إلى تحديد أن الترتيب يتضمن إيجاراً، يصنف ترتيب الإيجار إما بأنه تمويلي أو تشغيلي وفقاً لمبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16. ويعد الإيجار الذي يحول غالبية مخاطر وعوائد التشغيل بمثابة إيجار تمويلي. ويعد الإيجار عدا الإيجار التمويلي بمثابة إيجار تشغيلي.

(1) الإيجار التمويلي

بناء على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة البالغة طاقتها 273 ميغاوات تم تصنيفها كإيجار تمويلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 نظراً لتحويل مخاطر ومنافع جوهرية مرتبطة بملكية المحطة لصالح الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. ووفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة، يعتمد توليد الطاقة على المحطة الخاصة بالشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، بصفتها الوكيل الوحيد لتوليد الطاقة في سلطنة عمان، وتحصل على كمية كبيرة من الطاقة المولدة عن طريق محطة التوليد الخاصة بالشركة. وفقاً لذلك، خلصت الإدارة إلى أن اتفاقية شراء الطاقة تفي بمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16.

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

3 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

(2) الإيجار التشغيلي

بناء على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة البالغة طاقتها 445 ميغاوات تم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 نظرًا لبقاء مخاطر ومناخات جوهرية مرتبطة بملكية المحطة لدى الشركة. ويرجع الأساس في هذه النتيجة إلى أن اتفاقية شراء الطاقة تسري لمدة 15 عامًا، بينما يقدر العمر الاقتصادي للمحطة بحوالي أربعين عامًا. ولا تكاد القيمة الحالية للحد الأدنى للقيم الإيجارية بموجب اتفاقية شراء الطاقة تحضّل القيمة العادلة للمحطة عند بدء الإيجار. وعلاوة على ذلك، يتم تحمل الخطر المتبقي بمعرفة الشركة.

(ج) فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19)

في يناير 2020، أعلنت منظمة الصحة العالمية فرض حالة طوارئ صحية عالمية بسبب تفشي فيروس كورونا ("كوفيد-19"). استنادًا إلى الزيادة السريعة في حالات الإصابات في جميع أنحاء العالم، وصفت منظمة الصحة العالمية، في مارس 2020، تفشي وباء كوفيد-19 بالجائحة. لقد أثرت الإجراءات التي اتخذتها السلطات الحكومية والمنظمات غير الحكومية والشركات والأفراد في جميع أنحاء العالم للحد من تفشي جائحة كوفيد-19 وسلوك المستهلك سلبًا على النشاط الاقتصادي العالمي المتوقع، مما أدى إلى انخفاض الطلب على النفط. وقد أدى ذلك إلى ارتفاع في معدلات العرض الحالية والمتوقعة، مما حفز التراجع الحاد في أسعار النفط وزيادة التقلبات في أسعار النفط.

تواصل الإدارة مراقبة الوضع من كئيب لإدارة تعطل أعمالها وأدائها المالي. في حين أن الوضع يتفاقم بشكل مستمر، يتم تخفيف وطأة المخاطر من خلال العقد الملزم به مع العميل إلى جانب والتدابير الاحترازية التي تتخذها الإدارة للتخفيف من وطأة المخاطر التشغيلية واتخاذ المزيد من التدابير لخفض التكاليف وتحسين المرونة المالية في البيئة الحالية.

أجرت الإدارة تقييمًا للأثر المحتمل للوباء على قوائمها المالية للسنة المنتهية وخلصت إلى أنه لا يوجد أثر مادي على عمليات الشركة أو معدلات ربحيتها. وفي ظل تفاقم الأوضاع، ستواصل الإدارة مراقبة الوضع وتعديل أحكامها وتقديراتها الهامة، عند الاقتضاء، خلال عام 2021.

(د) الاعتراف بالإيرادات

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

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

3 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

2-3 التقديرات والافتراضات

(أ) مخصص التزام إزالة أصول الموقع

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

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

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييماً استشرافياً، وتلك الخسائر هي المرتبطة بمستحقات عقود إيجارها التمويلية ومستحقات أعمال الصيانة الرئيسية المسجلة بالتكلفة المطفأة. ولقد تم تقييم مخصصات الانخفاض في قيمة مستحقات عقود الإيجار التمويلية بناءً على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، باستخدام افتراضات تتعلق بمخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. وتستعين الشركة بتقديرها وأحكامها لكي تضع تلك الافتراضات وتختار المدخلات اللازمة لغرض احتساب انخفاض القيمة، وذلك استناداً إلى التجارب السابقة للشركة بالإضافة إلى الظروف الراهنة للسوق والتقديرات الاستشرافية في نهاية كل سنة تقرير مالي.

(ج) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة وأصول العقد

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

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

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة وأصول العقد. تستند معدلات المخصص إلى أيام التعثر في السداد بالنسبة لمجموعات شرائح العملاء المتعددة التي لها أنماط خسارة مماثلة (على سبيل المثال، حسب الجغرافيا ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بالاعتمادات المستندية وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان). إن تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة يتطلب استخدام ملحوظ للبيانات الخارجية والداخلية والافتراضات. إن مقدار الخسائر الائتمانية المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. إن تجربة الخسائر الائتمانية المتوقعة السابقة للشركة وكذلك توقع الظروف الاقتصادية قد لا تعتبر دليلاً على تعرض العميل للتعثر الفعلي في المستقبل.

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

أبرمت الشركة اتفاقيات توصيل كهربائي مع شركة النقل للتوصيل بنظام النقل، وتطبق الشركة إجتهدات 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.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في 31 مارس 2021

4 آلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ										
الإجمالي ريال عُمانى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُمانى	المجموع الفرعي ريال عُمانى	أثاث وتركيبات ريال عُمانى	سيارات ريال عُمانى	برامج حاسب آلي ريال عُمانى	أجهزة حاسب آلي ومعدات ريال عُمانى	الأصل المزال ريال عُمانى	قطع غيار رأسمالية للمحطة ومعدات أخرى ريال عُمانى	الآلات ريال عُمانى	التكلفة:
162,390,952	92,907	162,298,045	57,880	19,750	102,254	317,793	1,393,077	1,480,899	158,926,392	في 1 يناير 2021
75,134	75,134	-	-	-	-	-	-	-	-	إضافات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تسويات (إيضاح 15)
162,466,086	168,041	162,298,045	57,880	19,750	102,254	317,793	1,393,077	1,480,899	158,926,392	في 31 مارس 2021
12,297,546	-	12,297,546	48,823	17,221	94,195	149,524	69,639	540,919	11,377,225	في 1 يناير 2020
994,471	-	994,471	2,719	988	1,733	11,479	8,942	20,568	948,042	الاستهلاك للفترة
13,292,017	-	13,292,017	51,542	18,209	95,928	161,003	78,581	561,487	12,325,267	في 31 مارس 2021
										صافي القيمة الدفترية:
149,174,069	168,041	149,006,028	6,338	1,541	6,326	156,790	1,314,496	919,412	146,601,125	في 31 مارس 2021
										التكلفة:
161,789,617	8,165	161,781,452	57,880	19,750	102,254	265,758	928,519	1,480,899	158,926,392	في 1 يناير 2020
136,777	84,742	52,035	-	-	-	52,035	-	-	-	إضافات
464,558	-	464,558	-	-	-	-	464,558	-	-	التعديلات
162,390,952	92,907	162,298,045	57,880	19,750	102,254	317,793	1,393,077	1,480,899	158,926,392	في 31 ديسمبر 2020
8,335,079	-	8,335,079	37,539	13,271	84,520	109,614	46,426	458,647	7,585,062	في 1 يناير 2020
3,962,467	-	3,962,467	11,284	3,950	9,675	39,910	23,213	82,272	3,792,163	الاستهلاك للسنة
12,297,546	-	12,297,546	48,823	17,221	94,195	149,524	69,639	540,919	11,377,225	في 31 ديسمبر 2019
										صافي القيمة الدفترية:
150,093,406	92,907	150,000,499	9,057	2,529	8,059	168,269	1,323,438	939,980	147,549,167	في 31 ديسمبر 2020

(1) جميع المصانع والمعدات مرهونة لدى البنوك مقابل القرض لأجل (الإيضاح 16)
(2) تم تخصيص رسم الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

31 ديسمبر 2020	31 مارس 2021
ريال عُمانى	ريال عُمانى
3,933,069	988,074
29,398	6,397
3,962,467	994,471

تكاليف التشغيل (الإيضاح 21)
مصروفات إدارية وعمومية (الإيضاح 22)

(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 2021

5 مستحقات الإيجار التمويلي

كما هو مذكور في إيضاح 3، فإن الترتيب الخاص بمحطة توليد الطاقة البالغة قدرتها 273 هو عبارة عن عقد إيجار تمويلي. وبناء على ذلك، فقد تم إدراج مستحقات الإيجار التمويلي الخاصة بالمحطة البالغة طاقتها 273 ميجاوات في القوائم المالية.

31 ديسمبر 2020	31 مارس 2021	
ريال عُماني معدل	ريال عُماني	
43,379,830	42,764,030	مستحقات عقد إيجار تمويلي - غير متداولة
(157,582)	(157,582)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 22)
43,222,248	42,606,448	
2,341,635	2,389,770	مستحقات عقد إيجار تمويلي - متداولة
(8,506)	(8,506)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 22)
2,333,129	2,381,264	
45,721,465	45,153,800	مستحقات عقد إيجار تمويلي
(166,088)	(166,088)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 22)
45,555,377	44,987,712	

يقدم الجدول التالي تحليلاً لفترات استحقاق مستحقات الإيجار التمويلي:

الإجمالي ريال عُماني	أكثر من 5 سنوات ريال عُماني	بين سنتين وخمسة سنوات ريال عُماني	بين سنة واحدة وسنتين ريال عُماني	أقل من سنة واحدة ريال عُماني	
70,373,668	40,427,427	17,967,745	5,989,248	5,989,248	31 مارس 2021
-	-	-	-	-	مجمّل مستحقات عقد الإيجار التمويلي
(25,219,868)	(9,428,128)	(8,795,425)	(3,396,837)	(3,599,478)	ناقصاً: إيرادات التمويل غير المكتسبة
45,153,800	30,999,299	9,172,320	2,592,411	2,389,770	الإيرادات
71,870,982	41,924,741	17,967,745	5,989,248	5,989,248	31 ديسمبر 2020
-	-	-	-	-	مجمّل مستحقات عقد الإيجار التمويلي
(26,149,517)	(10,072,674)	(8,980,176)	(3,449,054)	(3,647,613)	ناقصاً: إيرادات التمويل غير المكتسبة
45,721,465	31,852,067	8,987,569	2,540,194	2,341,635	الإيرادات

كما في 31 مارس 2021، تم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ وقدره 166,088 ريال عماني (2020: 166,088 ريال عماني) مقابل مستحقات عقد الإيجار التمويلي.

6 الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المستحقة

31 ديسمبر 2020	31 مارس 2021	
ريال عُماني	ريال عُماني	
3,119,782	2,903,019	في 1 يناير
361,271	21,684	يُضاف: إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المعترف بها خلال السنة (إيضاح 20)
251,829	58,260	يُضاف: إيرادات التمويل المعترف بها خلال السنة
(829,863)	(207,466)	ناقصاً: الدفعات المستلمة خلال السنة\الفترة
2,903,019	2,775,498	الرصيد الختامي
(10,546)	(10,546)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
2,892,473	2,764,952	

في 31 ديسمبر

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في 31 مارس 2021

6 الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المستحقة (تابع)

31 ديسمبر 2020	31 مارس 2021	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
2,316,152	2,292,740	إن التصنيفات المتداولة وغير المتداولة كما في تاريخ التقرير هي على النحو التالي؛
(8,414)	(8,414)	غير متداولة
2,307,738	2,284,326	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 22)
586,867	482,758	متداولة
(2,132)	(2,132)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 22)
584,735	480,626	

7 المخزون

31 ديسمبر 2020	31 مارس 2021	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
2,794,368	2,808,780	قطع غيار ومستهلكات
2,876,037	2,800,903	وقود
5,670,405	5,609,683	

8 الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

31 ديسمبر 2020	31 مارس 2021	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
27,754,183	5,147,486	ذمم تجارية مدينة من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه
(84,348)	(84,348)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقع
27,669,835	5,063,138	
-	19,337	مبالغ مستحقة من الاطراف ذات علاقة
85,000	275,761	ذمم مدينة أخرى
27,754,835	5,358,236	

(أولاً) إن الذمم التجارية المدينة غير محملة بالفائدة وبلغ أجل استحقاقها 25 يوماً.

(ثانياً) كما في 31 مارس 2021، انخفضت قيمة الذمم التجارية المدينة التي تبلغ قيمتها الاسمية 84,348 ريال عماني (2020: 84,348 ريال عماني). فيما يلي التحركات في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة:

31 ديسمبر 2020	31 مارس 2021	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
89,901	84,348	في 1 يناير
(5,553)	-	المخصص (المردود) / المحمل خلال السنة (إيضاح 22)
84,348	84,348	في 31 ديسمبر

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

2,689,603	2,802,578	أقل من 25 يوماً
2,410,663	2,263,768	25 حتى 90 يوماً
14,376,842	11,480	90 حتى 365 يوماً

8-الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تابع)

أكثر من 365 يومًا

8,277,075	69,660
<u>27,754,183</u>	<u>5,147,486</u>

(رابعاً) تتكون الذمم التجارية المدينة من 2,259,112 ريال عماني (2020 - 24,968,287 ريال عماني) مستحقة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه مقابل مخصص تكلفة الوقود الذي انقضى أجل استحقاقه كما في تاريخ التقرير.

9 سلف ودفعات مسددة مقدماً

31 ديسمبر 2021	31 مارس 2021	
ريال عُماني	ريال عُماني	
1,863	1,863	سلف وأخرى
422,763	419,554	مصروفات مدفوعة مقدماً
<u>424,626</u>	<u>421,417</u>	

10 النقد والنقد المعادل

31 ديسمبر 2021	31 مارس 2021	
ريال عُماني	ريال عُماني	
4,665,002	1,397,993	النقد لدى البنوك
(16,949)	(16,949)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 22)
<u>4,648,053</u>	<u>1,381,044</u>	
685	625	النقد في الصندوق
<u>4,648,738</u>	<u>1,381,669</u>	

النقد وما

يعادله -

إجمالي

إن الأرصدة البنكية مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة. إن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة المعترف به على الأرصدة البنكية في 31 مارس 2021 يبلغ 16,949 ريال عماني (2020 - 16,949).

11 رأسمال الأسهم

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

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

31 ديسمبر 2019		31 ديسمبر 2020		
عدد الأسهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
60,004,800	%27	60,004,800	%27	شركة م.أ.ب القابضة للطاقة
60,004,800	%27	60,004,800	%27	ميتسوي وشركاه مشاريع الشرق الأوسط وأفريقيا
				إنفستمنت أند ديفولوبمنت ليمتد

12 الاحتياطي القانوني

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في 31 مارس 2021

13 احتياطي تحوطات التدفقات النقدية

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

31 ديسمبر 2020	31 مارس 2021	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
(5,374,064)	(9,770,973)	في 1 يناير (أ)
(5,172,834)	3,222,556	تغير في القيمة العادلة خلال السنة
775,925	(483,383)	ناقص: المتعلق بأصل ضريبة مؤجلة (إيضاح 19)
(4,396,909)	2,739,173	التغير في القيمة العادلة للتحوط خلال السنة (ب)
(9,770,973)	(7,031,800)	في 31 ديسمبر (ج) = (أ) + (ب)

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

14 الأدوات المالية المشتقة

ينشأ الخطر الرئيسي لسعر الفائدة لدى الشركة من الاقتراضات طويلة الأجل ذات الأسعار المتغيرة مما يعرض الشركة لخطر سعر فائدة التدفقات النقدية. أبرمت الشركة خمس اتفاقيات مقايضة أسعار فائدة مع خمسة بنوك دولية بأسعار فائدة ثابتة تتراوح من 2.3% إلى 3.1% سنوياً. وخلال الفترة الحالية، تم تقويم اقتراضات الشركة ذات السعر المتغير بالدولار الأمريكي بالكامل.

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

القيمة النظرية حسب الفترة للاستحقاق

أكثر من سنة	واحدة إلى 5 سنوات	من شهر واحد إلى 12 شهر	إجمالي القيمة النظرية	قيمة عادلة سلبية	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
57,916,730	17,127,708	4,007,350	79,051,788	8,272,706	31 مارس 2021 مبادلات معدل الفائدة
59,436,334	17,127,708	4,007,350	80,571,392	11,495,262	31 ديسمبر 2020 مقايضة سعر الفائدة
31 ديسمبر 2020	31 مارس 2021				فيما يلي التصنيفات المتداولة وغير المتداولة كما في تاريخ التقرير:
ريال عُمانى	ريال عُمانى				
9,541,067	6,866,346				غير متداولة
1,954,195	1,406,360				متداولة
11,495,262	8,272,706				

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في 31 مارس 2021

15 مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع

31 ديسمبر 2020	31 مارس 2021	
ريال عُماني	ريال عُماني	
4,211,503	4,722,679	في بداية السنة
464,558	-	مخصص إضافي مكون خلال السنة (إيضاح 4)
(103,105)	-	رد المخصص خلال السنة
149,723	59,033	رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع (إيضاح 24)
<u>4,722,679</u>	<u>4,781,712</u>	

تلتزم الشركة بموجب اتفاقية الإيجار بإزالة أصول الموقع نتيجة لإنشاء محطة توليد الكهرباء. تمثل تكاليف إزالة أصول الموقع القيمة الحالية وفقاً لأفضل تقديرات الإدارة لتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية والتي قد تكون مطلوبة لإزالة المرافق وتسوية المنطقة المتأثرة في المواقع التي استأجرتها الشركة. وتم خصم التكلفة المقدرة من القيمة الحالية باستخدام معدل ما قبل الضريبة يعكس المخاطر الخاصة بالتزام إزالة أصول الموقع. تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم بواقع 5% في تاريخ التقرير.

انخفض مخصص المحطة التي تبلغ طاقتها الإنتاجية 273 ميغا وات بمبلغ 103,105 ريال عماني بسبب تعديل معدل الخصم وتم الاعتراف بهذا الانخفاض في بيان الربح أو الخسارة.

خلال السنة، قامت الشركة بمراجعة تقديرات المخصصات لمحطة 445 ميغا وات وقامت بتعديل معدل الخصم الذي نتج عنه زيادة في المخصص. نتج عن تأثير هذا التغيير زيادة في مخصص تكلفة إزالة المعدات من الموقع وأصول إزالة المعدات من الموقع بمبلغ 464,559 ريال عماني. يتم استهلاك الأصل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 16 - الممتلكات والآلات والمعدات. تعتمد التكاليف المتوقعة للترميم على أفضل تقديرات الإدارة بما يتماشى مع ممارسات الصناعة.

16 القرض طويل الأجل

31 ديسمبر 2020	31 مارس 2021	
ريال عُماني	ريال عُماني	
154,242,763	146,894,306	في البداية
(7,348,457)	(2,643,579)	المدفوع خلال السنة
146,894,306	144,250,727	إجمالي قيمة القرض
(1,358,433)	(1,315,062)	ناقص: رسوم ترتيبات غير مطفأة
<u>145,535,873</u>	<u>142,935,665</u>	
138,578,204	135,752,290	إن التصنيف المتداول وغير المتداول للفريق هو على النحو التالي؛
6,957,669	7,183,375	الجزء غير الجاري
<u>145,535,873</u>	<u>142,935,665</u>	الجزء الجاري

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

وفقاً لاتفاقية الشروط العامة، يتألف قرض الأجل مما يلي:

تاريخ السداد النهائي	أسعار الفائدة	مجموع الخدمات	العملة	
31 ديسمبر 2032	5.0% سنوياً	72,999,959	ريال عُماني	1
31 ديسمبر 2032	ليبور + 1.4% سنوياً	248,271,000	دولار أمريكي	2

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2021

16 القرض طويل الأجل (تابع)

فيما يلي جدول سداد إجمالي قرض الأجل:

31 ديسمبر 2020	31 مارس 2021	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
7,057,928	7,310,281	تدفع في غضون سنة واحدة
7,575,124	7,712,552	تدفع في غضون سنة واحدة أو سنتين
23,645,976	23,940,702	تدفع في غضون سنتين أو خمس سنوات
108,615,278	105,287,192	تدفع بعد خمس سنوات
<u>146,894,306</u>	<u>144,250,727</u>	

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

تم ضمان القرض برهن جميع أصول المشروع، والتنازل عن التأمين / إعادة التأمين واتفاقية ضمان على أسهم المؤسسين ورهن حسابات المشروع، ويبلغ المتوسط المرجح لسعر الفائدة الفعلي للقروض البنكية 4.15% سنوياً (31 ديسمبر 2020: 3.97%) للتسهيلات بالدولار الأمريكي ونسبة 5% سنوياً (31 ديسمبر 2020: 4.80%) للتسهيلات بالريال العُماني (بشكل عام سعر فعلي 4.48% سنوياً) (31 ديسمبر 2020: 4.29%). يخضع القرض لبعض الضمانات المتعلقة بالحفاظ على نسبة تغطية خدمة الدين.

كما في 31 مارس 2021، لدى الشركة تسهيلات غير مسحوبة في رأس المال العامل بمبلغ وقدره 6,700,000 ريال عماني (31 ديسمبر 2020 - 7,700,000 ريال عُمانى) بمعدل فائدة بنسبة 3.75% سنوياً (31 ديسمبر 2020 - 3.75%).

فيما يلي مطابقة الأرصدة الافتتاحية والختامية في بيان المركز المالي مع الالتزامات التي ينتج عنها تمويل التدفقات النقدية:

في 1 يناير ريال عُمانى	عمليات سداد خلال السنة ريال عُمانى	تغييرات غير نقدية ريال عُمانى	في 31 مارس ريال عُمانى	
145,535,873	(2,643,579)	43,371	142,935,665	2021 تسهيل قرض ممتاز
152,703,713	(7,348,457)	180,617	145,535,873	2020 تسهيل قرض ممتاز

17 الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

31 ديسمبر 2020	31 مارس 2021	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
25,912,935	3,504,997	ذمم تجارية دائنة
2,864,269	2,922,788	مصاريف مستحقة
481,915	522,846	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 26)
-	205	دفع مستحقات أخرى
<u>29,259,119</u>	<u>6,950,836</u>	

تشتمل الذمم التجارية الدائنة على مبلغ وقدره 2,232,863 ريال عماني (2020 - 23,632,106 ريال عماني) مستحق السداد إلى وزارة النفط والغاز مقابل تكلفة الوقود المتأخرة السداد كما في تاريخ التقرير. انظر إيضاح 8 (خامساً) للمزيد من التفاصيل حول المبلغ المستحق السداد منذ فترة طويلة.

18 عقود الإيجار

طبقت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي في تاريخ التطبيق المبدئي 1 يناير 2019. إم العقود التالية مشمولة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16؛

- اتفاقية حق الانتفاع لمدة 40 سنة.
- عقد إيجار المكتب بموجب عقد إيجار مدته 3 سنوات.

18 عقود الإيجار (تابع)

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

31 ديسمبر 2020 ريال عُماني معدل	31 مارس 2021 ريال عُماني	
1,923,487	1,855,736	في البداية
(67,751)	(16,936)	الاستهلاك المحمل خلال السنة (إيضاح 21)
<u>1,855,736</u>	<u>1,838,800</u>	

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

2,091,798	2,071,784	
120,278	30,385	في البداية
(140,292)	(75,519)	فائدة مستحقة خلال السنة (إيضاح 24)
<u>2,071,784</u>	<u>2,026,650</u>	المدفوعات خلال السنة

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

1,919,068	1,873,934	
152,716	152,716	التزامات عقد الإيجار غير المتداولة
<u>2,071,784</u>	<u>2,026,650</u>	التزامات عقد الإيجار المتداولة

إن المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة هي على النحو التالي:

67,751	16,936	
120,278	30,385	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 21)
<u>188,029</u>	<u>47,321</u>	الفوائد على عقد الإيجار التمويلي (إيضاح 24)

فيما يتعلق بعقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي الطرف المؤجر، يرجى الرجوع إلى إيضاح 5.

إن أجل استحقاق التزام عقد الإيجار هو على النحو التالي:

152,716	152,716	أقل من سنة
152,716	152,716	1 - 2 سنة
458,148	458,148	2 - 5 سنوات
1,308,204	1,263,070	أكثر من 5 سنوات
<u>2,071,784</u>	<u>2,026,650</u>	

3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2020 ريال عُماني	3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2021 ريال عُماني
451,192	350,354
-	-
-	-
<u>451,192</u>	<u>350,354</u>
<u>8,580,746</u>	<u>9,414,483</u>
<u>35,322</u>	<u>35,322</u>

قائمة الربح أو الخسارة
مصروف الضريبة المؤجلة
مصروف الضريبة الحالية
- رد مخصص السنة السابقة
- فيما يتعلق بالسنوات السابقة

قائمة بيان المركز المالي
الالتزام غير المتداول
صافي الضريبة المؤجلة

الالتزام الضريبي المتداول
السنة الحالية

		19	الضريبة (تابع)
31 ديسمبر 2020	31 مارس 2021		
ريال عُماني	ريال عُماني		
383,438	35,322		الحركة على التزام الضريبة الحالية:
83,241	-		في 1 يناير
(342,030)	-		المحمل على السنوات السابقة
(89,327)	-		رد مخصص السنة السابقة
			دفعات مسددة خلال السنة
<u>35,322</u>	<u>35,322</u>		في 31 مارس وديسمبر

يمكن تسوية إجمالي ضريبة الدخل للسنة مع الأرباح المحاسبية كما يلي:

		الربح المحاسبي للسنة قبل الضريبة
3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2020	3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2021	
ريال عُماني	ريال عُماني	
(1,188,226)	(1,465,559)	
(178,234)	(219,834)	الضريبة بمعدل 15%
632,128	569,258	يضاف الأثر الضريبي ل:
567	930	ضريبة مؤجلة لم يتم الاعتراف بها على خسائر الضريبة
454,461	350,354	مصروف غير مسموح به في الضريبة
		مصروف الضريبة للسنة

تم الانتهاء من الربط الضريبي للسنوات الضريبية 2013 و2014 خلال عام 2019 بمطالبة ضريبية إضافية بمبلغ 383,438 ريال عماني والتي تم تقديمها بالكامل في القوائم المالية لعام 2019. خلال عام 2019، قدمت الشركة اعتراضًا بموجب قانون ضريبة الدخل إلى السلطات الضريبية فيما يتعلق بربط عامي 2013 و 2014. خلال عام 2020، تم البت في الاعتراض لصالح الشركة وتم تحديد الالتزام الضريبي النهائي لكل من 2013 و2014 بمبلغ 41,408 ريال عماني. وبالتالي، تم رد المخصص الزائد البالغ 342,030 ريال عماني خلال السنة بعد مقاصة دفعات الربط الضريبي لعامي 2013 و2014م.

خلال عام 2020، تم الانتهاء من الربط الضريبي لعام 2015 بربط ضريبي إضافي بقيمة 47,919 ريال عماني على قواعد الرسملة الخفيفة. تم سداد المطالبة الإضافية لعام 2015 خلال العام. تم الاعتراف بالضريبة الإضافية للسنوات الضريبية المفتوحة بمبلغ 35,322 ريال عماني بناءً على حالات الاستبعاد المطبقة من قبل السلطات الضريبية للسنة الضريبية 2015.

إن مخصص الضريبة الحالية والمؤجلة تم إثباته بواسطة نموذج الإيجار التمويلي، كذلك فيما يتعلق بالأرباح غير المحققة والبالغة 22,989,752 ريال عماني، (وهذا يمثل الفرق بين القيمة العادلة للألات ومستحقات الإيجار التمويلي)، لدى الإدارة نظرة بأن الأرباح سوف تتحقق كجزء من التعرف المحققة المستلمة على مدى عمر اتفاقية شراء الطاقة ولا يخضع لضريبة الدخل إلا الربح المحقق وفقا لقانون ضريبة الدخل.

ترى الإدارة أن الربح الخاضع للضريبة في المستقبل لن يكون كافياً لتعويض الخسائر الضريبية المرحلة، وبالتالي، لم يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل على خسائر الضرائب المرحلة

الضريبة المؤجلة

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

ضريبة مؤجلة مدرجة في				31 مارس 2021
الدخل الشامل	الآخر	الربح أو الخسارة	في 1 يناير	أصول الضريبة المؤجلة
في 31 مارس	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	مخصص تكلفة إزالة الأصول
717,256	-	8,854	708,402	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
41,690	-	-	41,690	التزامات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام
37,838	-	5,430	32,408	احتياطي تحوط التدفق النقدي
1,240,906	(483,383)	-	1,724,289	
2,037,690	(483,383)	14,284	2,506,789	
				<i>التزام الضريبة المؤجلة</i>
(7,969,078)	-	(405,798)	(7,563,280)	استهلاك ضريبي معجل
(2,785,120)	-	30,255	(2,815,375)	المكسب غير المحقق على إدراج الإيجار التمويلي
(223,517)	-	6,607	(230,124)	إيجار تمويلي مستحق لإزالة الأصول من الموقع
(208,293)	-	3,884	(212,177)	إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية غير المطفأة
(68,991)	-	(928)	(68,063)	إيجارات مسبقة الدفع
(197,174)	-	1,342	(198,516)	إزالة الأصول
(11,452,173)	-	(364,638)	(11,087,535)	
(9,414,483)	(483,383)	(350,354)	(8,580,746)	التزام الضريبة المؤجلة - بالصافي

ضريبة مؤجلة مدرجة في				31 ديسمبر 2020
الدخل الشامل	الآخر	الربح أو الخسارة	في 1 يناير	التزام الضريبة المؤجلة
في 31 ديسمبر	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	مخصص تكلفة إزالة الأصول
708,402	-	76,677	631,725	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
41,690	-	28,205	13,485	التزامات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام *
32,408	-	7,160	25,248	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
1,724,289	775,925	-	948,364	
2,506,789	775,925	112,042	1,618,822	

ضريبة مؤجلة مدرجة في				التزام الضريبة المؤجلة
الدخل الشامل	الآخر	الربح أو الخسارة	في 1 يناير	استهلاك ضريبي معجل
في 31 ديسمبر	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	المكسب غير المحقق على إدراج الإيجار التمويلي
(7,563,280)	-	(2,016,632)	(5,546,648)	إيجار تمويلي مستحق لإزالة الأصول من الموقع
(2,815,375)	-	108,642	(2,924,017)	إيجار تمويلي مستحق لأعمال الصيانة الرئيسية
(230,124)	-	26,400	(256,524)	إيجارات مسبقة الدفع
(212,177)	-	65,518	(277,695)	إزالة الأصول
(68,063)	-	(29,343)	(38,720)	
(198,516)	-	(66,202)	(132,314)	
(11,087,535)	-	(1,911,617)	(9,175,918)	
(8,580,746)	775,925	(1,799,575)	(7,557,096)	التزام الضريبة المؤجلة - بالصافي

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في 31 مارس 2021

20 الإيرادات

3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2020 ريال عُماني	3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2021 ريال عُماني	
3,573,054	3,530,555	إيرادات معترف بها بمرور الوقت
663,619	648,255	إيرادات من عقد مبرم مع عميل
19,726	20,071	مخصص تكلفة الوقود
127,351	21,684	مخصص تشغيل وصيانة ثابت
4,383,750	4,220,565	مخصص طاقة كهربائية
		أعمال الصيانة الرئيسية (إيضاح 6)
974,021	929,648	إيرادات من عقود إيجار
2,139,068	2,114,074	إيرادات فوائد من عقد إيجار تمويلي
3,113,089	3,043,722	مصروف استثمار من عقد إيجار تشغيلي
7,496,839	7,264,287	

21 تكاليف التشغيل

3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2020 ريال عُماني	3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2021 ريال عُماني	
3,547,577	3,582,540	تكاليف وقود
1,793,770	1,791,198	مصروفات التشغيل والصيانة
982,332	988,074	استهلاك (إيضاح 4)
171,110	167,418	تأمين
149,952	134,593	تكاليف موظفين (إيضاح 23)
93,524	17,410	مصروفات أعمال الصيانة الرئيسية
16,936	16,936	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 18)
32,876	52,510	تكلفة استيراد الكهرباء
42,139	41,590	تكلفة الربط لنقل الكهرباء
6,830,216	6,792,269	

22 المصروفات الإدارية والعمومية

3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2020 ريال عُماني	3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2021 ريال عُماني	
68,426	71,726	تكاليف قانونية ومهنية
36,415	35,909	مصروفات متعلقة بتقنية المعلومات والبرمجيات
16,177	17,980	رسوم ترخيص للجهة التنظيمية
19,267	6,800	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافأة والسفر (إيضاح 26)
9,749	6,397	استهلاك (إيضاح 4)
6,626	8,391	ترفيه
7,948	7,511	مصروفات اتصالات
3,750	3,750	مصروف المسؤولية المجتمعية للشركات
16,558	10,802	مصاريف سفر
3,750	3,750	مصاريف تدريب
4,895	-	إيجار المكتب
11,958	21,577	مصروفات متنوعة
205,519	194,593	

23 المصروفات المتعلقة بالموظفين

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

3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2020 ريال عُماني	3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2021 ريال عُماني
140,042	123,216
4,321	3,939
5,589	7,438
<u>149,952</u>	<u>134,593</u>

رواتب وأجور ومزايا أخرى
مساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة
مصروف منافع نهاية الخدمة للموظفين

24 تكاليف التمويل

3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2020 ريال عُماني معدل	3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2021 ريال عُماني
1,567,433	1,628,354
30,069	30,385
45,785	43,371
37,432	59,033
31,448	33,583
-	6,518
<u>1,712,167</u>	<u>1,801,244</u>

فائدة على قرض طويل الأجل
فائدة على عقد إيجار تمويلي (إيضاح 18)
استهلاك تكاليف التمويل المؤجلة
رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح 14)
عمولة اعتماد مالي
فائدة على قرض رأس المال العامل

25 الأرباح للسهم الواحد

3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2020	3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2021
(1,639,418)	(1,815,913)
<u>222,240,000</u>	<u>222,240,000</u>
<u>(0.007)</u>	<u>(0.008)</u>

الربح للسنة (ر.ع.)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

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

26 معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

وتحتفظ الشركة بأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة والتي تنشأ في إطار سير العمل العادي للمعاملات التجارية، والتي تم الدخول فيها وفقاً لبنود وشروط وافقت عليها الإدارة.

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

الأرصدة في تاريخ التقرير (إيضاح 17 و 8)

3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2020 ريال عُماني	3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2021 ريال عُماني	
-	19,337	شناصر لتوليد الكهرباء
-	19,337	
31 ديسمبر 2020	31 مارس 2021	مستحق إلى أطراف ذات صلة (متعلق بالمساهمين الرئيسيين)
453,790	483,107	شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.م
25,326	39,739	الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة - عُمان
1,200		أتعاب تمثيل مجلس الإدارة مستحقة السداد
800		شركة ميتسوي وشركاه للاستثمار والتطوير في مشاريع الشرق الأوسط وأفريقيا المحدودة
799	-	شركة أعمال المياه والطاقة الدولية - المملكة العربية السعودية
-		شركة أكوا باور جلوبال للخدمات ش.م.م
481,915	522,846	

26 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2020 ريال عُماني	3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2021 ريال عُماني	معاملات خلال الفترة
1,879,111	1,859,218	رسوم التشغيل والصيانة والمصروفات ذات الصلة
44,671	37,974	مصروفات الإعارة ومصروفات الاسترداد
1,923,782	1,897,193	بضاعة وخدمات مستلمة
36,525	28,081	بضاعة وخدمات مقدمة

مدفوعات لموظفي الإدارة العليا

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

3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2020 ريال عُماني	3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2021 ريال عُماني	مدفوعات لموظفي الإدارة العليا
38,636	30,675	منافع قصيرة الأجل للموظفين
2,165	2,526	منافع طويلة الأجل للموظفين
19,267	6,800	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافأة والسفر (إيضاح 22)
60,068	40,001	

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

27 إدارة المخاطر المالية

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

خطر السوق

إن مخاطر السوق هي تلك المخاطر الناتجة عن تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة في إيرادات الشركة أو قيمة ما تملكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة ومراقبة الانكشاف لمخاطر السوق في إطار الحدود المقبولة مع تعظيم العائد على المخاطر.

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

وتم عمل الافتراضات التالية في احتساب تحليلات الحساسية:

- وتتمثل حساسية البند الشامل بالبيان في أثر التغيرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية. ويبين 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.

خطر سعر الفائدة

خطر سعر الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لإحدى الأدوات المالية بسبب تغيرات في أسعار الفائدة السوقية. ويتعلق تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية في الأساس بالتزامات الديون طويلة الأجل ذات أسعار الفائدة العائمة لدى الشركة. وتدير الشركة خطر سعر الفائدة لديها عن طريق اقتناء محفظة متوازنة من القروض والاقتراضات ذات الأسعار الثابتة والمتغيرة.

خطر سعر الفائدة (تابع)

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

كما في 31 ديسمبر 2020، بعد استبعاد أثر مبادلات معدلات الفائدة، فإن 42% من قروض الشركة هي بمعدل فائدة ثابت (31 ديسمبر 2019: 42%).

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

3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2020 ريال عُمانى	3 اشهر المنتهية في 31 مارس 2021 ريال عُمانى	أدوات ثابتة السعر قرض لأجل	أدوات متغيرة السعر قرض لأجل
63,996,302	61,037,293		
87,449,876	83,213,434		

حساسية سعر الفائدة

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

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

حقوق المساهمين		الربح أو الخسارة		31 مارس 2021 التزامات مالية ذات أسعار متغيرة مقايضات أسعار الفائدة صافي الحساسية
انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس	زيادة بمعدل 100 نقطة أساس	انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس	زيادة بمعدل 100 نقطة أساس	
17,339	(17,339)	20,399	(20,399)	
(16,472)	16,472	(19,379)	19,379	
867	(867)	1,020	(1,020)	

حقوق المساهمين		الربح أو الخسارة		31 مارس 2020 التزامات مالية ذات أسعار متغيرة مقايضات أسعار الفائدة صافي الحساسية
انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس	زيادة بمعدل 100 نقطة أساس	انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس	زيادة بمعدل 100 نقطة أساس	
39,592	(39,592)	46,579	(46,579)	
(37,613)	37,613	(44,250)	44,250	
1,979	(1,979)	2,329	(2,329)	

خطر العملة الأجنبية

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

خطر الائتمان

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

الذمم التجارية المدينة

يدار خطر ائتمان العملاء بمعرفة كل وحدة أعمال وفقا لسياسة الشركة وإجراءاتها المقررة وتحت سيطرتها فيما يتعلق بإدارة خطر ائتمان العملاء. ويتم تقييم الجودة الائتمانية للعميل على أساس بطاقة تصنيف ائتماني شاملة، ويتم تحديد الحدود الائتمانية الفردية وفقا لهذا التقييم. وتتم مراقبة الذمم المدينة المستحقة من العملاء دوريا. ويمثل رصيد الذمم التجارية المدينة الذمم المدينة طرف الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه، وهي عميل حكومي في عُمان.

وهذا العميل يتعامل مع الشركة منذ عدة سنوات. وبناء عليه، يتم تقييم الرصيد المستحق من هذا العميل من أجل جودة ائتمانية عالية وقوية وخطر ائتماني محدود. وفي تاريخ التقرير، كان لدى الشركة عميل واحد (31 ديسمبر 2020: عميل واحد).

تعترف الشركة بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتبنى أسعار المخصصات على أساس أيام التأخر في الدفع بالنسبة للرصيد المستحق. ويعكس الحساب النتيجة المرجحة بالاحتمال والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقول والمدعومة المتاحة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والأحوال الحالية والتنبؤات بالأحوال الاقتصادية المستقبلية.

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

وتقييم الشركة تركيز الخطر فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة بأنه محدود لأن عميلها موجود في عُمان وهو عميل حكومي.

مستحقات الإيجار التمويلي

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

الأرصدة البنكية

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

تركيزات الائتمان

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

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. ويتمثل النهج الذي تتبعه الشركة لإدارة السيولة في ضمان توفر السيولة الكافية قدر الإمكان للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

وتحرص الشركة عادة على التأكد من وجود نقد كاف عند الطلب لتغطية وسداد المصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالتزامات المالية. ويُستثنى من ذلك الأثر المحتمل للظروف التي لا يمكن التنبؤ بها مثل الكوارث الطبيعية. إضافة إلى ذلك، فإن الشركة لديها إمكانية الوصول إلى التسهيلات الائتمانية.

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

أقل من سنة واحدة ريال عُمانى	أقل من سنة واحدة ريال عُمانى	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عُمانى	القيمة الدفترية ريال عُمانى	
				31 مارس 2021
				التزامات مالية غير مشتقة
182,009,521	13,673,019	142,935,665	142,935,665	قرض لأجل
(14,609,034)	18,114,031	3,504,997	3,504,997	ذمم تجارية دائنة
1,919,068	152,716	2,071,784	2,026,650	التزامات عقد إيجار
-	2,922,788	2,922,788	2,922,788	مصاريف مستحقة
-	522,846	522,846	522,846	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>169,319,555</u>	<u>35,385,400</u>	<u>151,958,080</u>	<u>151,912,946</u>	
				التزامات مالية مشتقة
6,866,346	1,406,360	8,272,706	8,272,706	إجمالي الدائنين (مقايضة أسعار الفائدة)
<u>176,185,901</u>	<u>36,791,760</u>	<u>160,230,786</u>	<u>160,185,652</u>	
				31 ديسمبر 2019
				التزامات مالية غير مشتقة
186,018,185	13,303,455	199,321,640	145,535,873	قرض لأجل
7,798,904	18,114,031	25,912,935	25,912,935	ذمم تجارية دائنة
152,716	152,716	2,071,784	2,071,784	التزامات عقد إيجار
-	2,864,269	2,864,269	2,864,269	مصاريف مستحقة
-	481,915	481,915	481,915	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>195,736,157</u>	<u>34,916,386</u>	<u>230,652,543</u>	<u>176,866,776</u>	
				التزامات مالية مشتقة
9,541,067	1,954,195	11,495,262	11,495,262	إجمالي الدائنين (مقايضة أسعار الفائدة)
<u>205,277,224</u>	<u>36,870,581</u>	<u>242,147,805</u>	<u>188,362,038</u>	
				فئات القوائم المالية
31 ديسمبر 2020	31 مارس 2021			
ريال عُمانى	ريال عُمانى			
معدل				
4,648,738	1,381,669			الأصول المالية (بالتكلفة المطفأة)
45,555,377	44,987,712			النقد والنقد المعادل
2,892,473	2,764,952			مستحقات عقد إيجار تمويلي
27,754,835	5,358,236			مستحقات أعمال الصيانة الرئيسية
80,851,423	54,492,569			ذمم تجارية مدينة وأخرى
				الالتزامات المالية (بالتكلفة المطفأة)
145,535,873	142,935,665			قرض طويل الأجل
2,071,784	2,026,650			التزامات عقد إيجار
29,259,119	6,950,836			ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
<u>176,866,776</u>	<u>151,913,151</u>			

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في 31 مارس 2021

28 القيم العادلة

فيما يلي مقارنة، حسب الفئة، للقيم الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية للشركة، بخلاف تلك المدرجة بالقيم الدفترية والتي تعتبر تقديراً معقولاً للقيم العادلة:

31 ديسمبر 2020		31 مارس 2021		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
معدل	معدل			
45,555,377	45,555,377	44,987,712	45,153,800	الأصول المالية
2,892,473	2,892,473	2,764,952	2,775,498	مستحقات عقد إيجار تمويلي
27,669,835	27,669,835	5,063,138	5,063,138	إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية مستحقة القبض
85,000	85,000	275,761	275,761	ذمم تجارية مدينة
				ذمم مدينة أخرى
27,754,835	27,754,835	5,338,899	5,338,899	

31 ديسمبر 2020		31 مارس 2021		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
معدل	معدل			
84,812,975	84,812,975	83,213,434	83,213,434	الالتزامات المالية
60,679,867	62,081,331	59,744,190	61,037,293	القروض والاقتراضات المحملة بالفائدة
25,912,935	25,912,935	3,504,997	3,504,997	معدل الاقتراض العائم
2,071,784	2,071,784	2,026,650	2,026,650	معدل الاقتراض الثابت
2,864,269	2,864,269	2,922,788	2,922,788	ذمم تجارية دائنة
481,915	481,915	522,846	522,846	التزامات عقد إيجار
11,495,262	11,495,262	8,272,706	8,272,706	مصاريف مستحقة
				مستحق لأطراف ذات صلة
				الالتزامات المالية المشتقة
188,319,007	189,720,471	160,207,611	161,500,714	

29 إدارة رأس المال

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

ويتكون هيكل رأس مال الشركة من صافي الديون (القروض على النحو المفصل في الإيضاح 16 يقابلها الأرصدة النقدية والمصرفية)، والالتزامات الإيجارية وحقوق المساهمين بالشركة (التي تضم رأس المال والاحتياطات والأرباح المحتجزة). وإن الشركة ليست خاضعة لمتطلبات رأس المال المفروضة من الخارج بخلاف متطلبات قانون الشركات التجارية.

يراجع المجلس بانتظام هيكل رأس مال الشركة. وكجزء من هذه المراجعة ينظر المجلس تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من رأس المال. ونسبة المديونية في 31 مارس 2021 كانت 393.60% (2020: 380.65%) (أنظر أدناه).

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في تاريخ التقرير على النحو التالي:

31 ديسمبر 2020	31 مارس 2021	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
معدل		
147,607,657	144,962,315	الدين (1)
(4,648,738)	(1,381,669)	النقد وأرصدة لدى البنك
142,958,919	143,580,646	صافي الدين
37,556,074	36,479,174	حقوق المساهمين (2)
380.65%	393.60%	صافي معدل الدين إلى حقوق المساهمين

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

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

(أولاً) حساب احتياطي خدمة الدين - اعتمادات مستندية

في 31 مارس 2021، كان لدى الشركة التزامات احتمالية طارئة فيما يتعلق بحساب احتياطي خدمة الدين وخطاب الاعتماد البالغ 3.309.004 ريال عُمان و11.342.251 دولار أمريكي (31 ديسمبر 2020: 2.609.818 ريال عُمان و9.082.298 دولار أمريكي) وفقاً لمتطلبات اتفاقية الشروط العامة وقد تم تقديمها في سياق الأعمال المعتادة التي لا يتوقع أن تنشأ عنها أية التزامات جوهرية.

(ثانياً) التزام حساب احتياطي الوقود من الكفلاء

بموجب اتفاقية الشروط العامة، يطلب من كفاءة المشروع توفير التزام بحساب احتياطي وقود للوصي الخارجي. ويمكن تقديم التزام حساب احتياطي الوقود في شكل نقدي أو خطاب اعتماد أو خطاب ضمان. وفي 31 ديسمبر 2020، قدمت شركتا ميتسوي وشركاه المحدودة وأكوا باور دعمهما من خلال خطاب الضمان وخطاب الاعتماد على التوالي، في حين أودعت شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة نقداً بمبلغ 311.930 ريال عُمان (31 ديسمبر 2019: 311.930 ريال عُمان) في حساب مصرفي لاحتياطي الوقود للتوافق مع متطلبات اتفاقية الشروط العامة. ولا يمكن استخدام الرصيد المصرفي في حساب احتياطي الوقود ولا دعم حساب احتياطي الوقود إلا بموافقة المقرضين والكفاءة، ولذلك لا تملك شركة ظفار لتوليد الكهرباء أي سيطرة على هذه المبالغ، ويحتفظ بالمبلغ المستلم من شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة بصفة ائتمانية ولا يُحتسب في هذه القوائم المالية.

(ثالثاً) التزامات رأسمالية

كما في 31 مارس 2021، لدى الشركة التزامات رأسمالية بمبلغ 107.453 ريال عُمان (31 ديسمبر 2020: 275.494 ريال عُمان) لدى مقاولي الإنشاءات والأنشطة الأخرى.

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

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

31 ديسمبر 2020	31 مارس 2021	
ريال عُمان	ريال عُمان	
13,445,683	13,445,683	المستحق خلال سنة
53,772,103	53,772,103	المستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات
93,924,626	93,924,626	المستحق بعد خمس سنوات
<u>161,142,412</u>	<u>161,142,412</u>	

(رابعاً) رسوم التوصيل الرأسمالية

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

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

31 ديسمبر 2020	31 مارس 2021	
ريال عُمان	ريال عُمان	
271,958	271,958	المستحق خلال سنة
1,087,832	1,087,832	المستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات
1,547,420	666,860	المستحق بعد خمس سنوات
<u>2,907,210</u>	<u>2,026,650</u>	

31 صافي الأصول للسهم الواحد

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

31 ديسمبر 2020	31 مارس 2021	
ريال عُماني	ريال عُماني	
معدل		
37,556,074	36,479,174	صافي الأصول – أموال المساهمين
222,240,000	222,240,000	إجمالي عدد الأسهم العادية
0.169	0.164	

32 معلومات قطاعات الأعمال

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

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

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

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

33 سداد توزيعات الأرباح

خلال الفترة، سددت الشركة توزيعات أرباح بواقع 18 بيسة للسهم الواحد مقابل 22,224,000 سهم بقيمة 2,000,160 ريال عماني (31 ديسمبر 2020: 4.000.320 ريال عماني). تمت الموافقة على توزيعات الأرباح في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد في 16 مارس 2020.

34 تعديلات السنة السابقة

تم تعديل الأرقام المقابلة في هذه القوائم المالية لتصحيح البنود التالية في السجلات المحاسبية للسنوات السابقة:

(1) تم تسجيل مخصص أعمال الصيانة الرئيسية بمبلغ 7.5 مليون ريال عماني في عام 2016 وذلك فيما يتعلق بالتزامات أعمال الصيانة الرئيسية بموجب اتفاقية شراء الطاقة 273 ميغا وات المتعلقة بمحطة توليد الكهرباء وزيادة القيمة الدفترية لمستحقات عقد الإيجار التمويلي بنفس القيمة. ومع ذلك، وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، يتم اعتبار أعمال الصيانة الرئيسية على أنها التزام أداء منفصل ويتم أيضاً تخصيص جزء من المقابل بموجب اتفاقية شراء الطاقة إلى التزام الأداء. وبناءً عليه، يتم الاعتراف بتكلفة أعمال الصيانة الرئيسية والإيرادات ذات الصلة في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها إجراء أعمال الصيانة الرئيسية.

تتابع الشركة تلقي دفعات مقابل القدرة الإنتاجية استناداً إلى جاهزية المحطة. وقد تم تقسيم إيرادات القدرة الإنتاجية إلى إيرادات تأجيرية وإيرادات غير تأجيرية، وذلك وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؛ وليس لذلك أي تأثير على صافي التدفقات النقدية للشركة.

(2) تم الاعتراف بأصول حق الاستخدام الخاصة باتفاقية أصول التوصيل مع الشركة العمانية لنقل الكهرباء في عام 2019 وتم إطفائها على أساس 15 سنة من العمر الإنتاجي. قامت الإدارة بإعادة تقييم شروط العقد لتحديد السيطرة على أصول التوصيل بالنظر إلى مهمة مركز إرسال الأحمال في الشركة العمانية لنقل الكهرباء إلى جانب الحق في تشغيل أصول التوصيل وصيانتها، فقد تم التوصل إلى أن الشركة العمانية لنقل الكهرباء ستكون المتحكم في أصول التوصيل.

34 تعديلات السنة السابقة (تابع)

وبالتالي، تم تعديل حق استخدام أصول والتزامات عقد الإيجار ومصاريف الاستهلاك ذات الصلة وتكلفة التمويل بأثر رجعي. علاوة على ذلك ووفقاً لتقييم الإدارة، سوف تحصل الشركة على منافع من أصول التوصيل حتى يتم تشغيل المحطة، وبالتالي سيتم صرف رسوم التوصيل على مدار العمر الإنتاجي المقدر للمحطة.

تم تصحيح تعديلات الفترة السابقة بأثر رجعي من خلال تعديل القوائم المالية للفترة السابقة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 8 - السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

تأثيرات تعديلات السنة السابقة على القوائم المالية للعام المنتهي في 31 مارس 2020 هي كما يلي:

كما هو مفصّل عنه ريال عماني	أثر تعديل السنوات السابقة ريال عماني	مفصّل عنها في الأصل ريال عماني	في 31 مارس 2020 بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
7,496,839	(7,608)	7,504,447	الإيرادات
(6,830,216)	(84,465)	(6,745,751)	تكاليف تشغيلية
(1,712,167)	68,252	(1,780,419)	تكاليف تمويل
62,837	62,837	-	إيرادات تمويل
(451,192)	(2,768)	(448,424)	مصروف ضريبة الدخل
(1,639,418)	36,248	(1,675,666)	صافي الربح