

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

التقرير والقوائم المالية

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2024

الصفحة	الفهرس
1	قائمة المركز المالي
2	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
3	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
4	قائمة التدفقات النقدية
34 - 5	إيضاحات حول القوائم المالية

31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	ايضاح	ريال عماني	ريال عماني	
					الأصول
					الأصول غير المتداولة
138,381,140	135,054,141	4			الممتلكات والألات والمعدات
1,679,440	1,642,394	17			أصول حق الاستخدام
35,059,980	32,652,844	5			مستحقات عقد إيجار تمويلي
1,753,308	1,623,178	7			ذمم مدينة تجارية وأخرى
812,852	902,626				رسوم التوصيل مسبقة الدفع
1,563,221	676,978	13			أداة مالية مشتقة
179,249,941	172,552,161				إجمالي الأصول غير المتداولة
					الأصول المتداولة
5,537,659	5,357,109	6			المخزون
2,979,242	3,167,401	5			مستحقات عقد إيجار تمويلي
4,582,735	7,126,703	7			ذمم مدينة تجارية وأخرى
230,411	711,606	8			سُلف ودفعات مسددة مقدماً
440,908	190,942	13			أداة مالية مشتقة
4,684,314	755,550	9			النقد وما يعادل النقد
18,455,269	17,309,311.49				إجمالي الأصول المتداولة
197,705,210	189,861,473				إجمالي الأصول
					حقوق ملكية المساهمين والالتزامات
					حقوق الملكية
22,224,000	22,224,000	10			رأس المال
1,079,778	1,079,778	11			احتياطي قانوني
28,426,317	30,161,372				أرباح محتجزة
51,730,095	53,465,150				حقوق الملكية قبل احتياطي التحوط
1,703,509	812,636	12			احتياطي التحوط
53,433,604	54,277,786				إجمالي حقوق الملكية
					الالتزامات غير المتداولة
110,609,444	100,335,659	15			قرض الأجل
5,467,092	1,800,859	17			التزامات عقد إيجار
1,849,068	12,315,972	18			الضريبة المؤجلة
11,998,741	5,275,510	14			مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
54,895	64,876				مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
129,979,240	119,792,877				إجمالي الالتزامات غير المتداولة
					الالتزامات المتداولة
7,646,662	8,005,501	15			قرض الأجل
6,509,574	133,137	17			التزامات عقد إيجار
133,137	7,652,172	16			ذمم دائنة تجارية وأخرى
2,993	-	18			ضريبة دخل مستحقة السداد
14,292,366	15,790,810				إجمالي الالتزامات المتداولة
144,271,606	135,583,687				إجمالي الالتزامات
197,705,210	189,861,473				إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
0.240	0.244	32			صافي الأصول للسهم الواحد

تمت الموافقة على القوائم المالية بقرار من مجلس الإدارة في 30 أكتوبر 2024.

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2024

الإيضاح	9 اشهر المنتهية				
	30 سبتمبر 2024	9 اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023	الربح المنتهي في 30 سبتمبر 2024	الربح المنتهي في 30 سبتمبر 2023	
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
الإيرادات	44,501,725	40,107,355	14,425,124	13,700,087	19
تكاليف التشغيل	(37,056,764)	(32,247,053)	(12,646,890)	(11,406,140)	20
اجمالي الربح	7,444,961	7,860,302	1,778,234	2,293,947	
الدخل الآخر	271,029	-	271,029	-	21
المصاريف العمومية والإدارية	(705,546)	(702,806)	(248,142)	(110,313)	22
الدخل / (الخسارة) التشغيلية	7,010,444	7,157,496	1,801,121	2,183,634	
تكاليف تمويل	134,595	132,367	44,771	42,969	7
إيرادات تمويل	(4,850,411)	(5,053,213)	(1,644,145)	(1,659,375)	24
الدخل قبل الضريبة	2,294,628	2,236,650	201,747	567,228	
مصرف ضريبة الدخل	(559,573)	(664,846)	(182,124)	(231,818)	18
الدخل للفترة	1,735,055	1,571,804	19,623	335,410	
(الخسارة) / الإيرادات الشاملة الأخرى					
بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر					
تحوط التدفق النقدي - الاستحقاق الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	82,119	2,207,890	(1,664,908)	1,733,335	24
تحوط التدفق النقدي - مُعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة	(1,218,328)	(1,130,161)	(373,182)	(412,319)	24
تحوط التدفق النقدي - الضريبة ذات الصلة	245,336	(161,659)	380,619	(198,152)	12
(الخسارة) / الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة	(890,873)	916,070	(1,657,471)	1,122,864	
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	844,182	2,487,874	(1,637,848)	1,458,274	
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	0.008	0.007	(0.007)	0.007	25

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2024

رأس المال ريال عماني	الاحتياطي القانوني ريال عماني	أرباح مرحلة ريال عماني	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
22,224,000	917,468	26,965,524	2,338,408	52,445,400
الرصيد في 1 يناير 2023				
-	-	1,571,804	1,571,804	1,571,804
دخل الفترة				
-	-	-	2,207,890	2,207,890
القيمة العادلة لتعديلات التحوط للتدفقات النقدية - الإجمالي				
-	-	-	(1,130,161)	(1,130,161)
إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة - الإجمالي				
-	-	-	(161,659)	(161,659)
لضريبة المؤجلة على التغير في القيمة العادلة للتحوط من التدفق النقدي				
-	-	1,571,804	916,070	2,487,874
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة				
22,224,000	917,468	28,537,328	3,254,478	54,933,274
الرصيد في 30 سبتمبر 2023				
22,224,000	1,079,778	28,426,317	1,703,509	53,433,604
الرصيد في 1 يناير 2024				
-	-	1,735,055	-	1,735,055
الربح للفترة				
-	-	-	82,119	82,119
القيمة العادلة لتعديلات التحوط للتدفقات النقدية - الإجمالي				
-	-	-	(1,218,328)	(1,218,328)
إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة - الإجمالي				
-	-	-	245,336	245,336
لضريبة المؤجلة على التغير في القيمة العادلة للتحوط من التدفق النقدي				
-	-	1,735,055	(890,873)	844,182
إجمالي الدخل الشامل للفترة				
22,224,000	1,079,778	30,161,372	812,636	54,277,786
الرصيد في 30 سبتمبر 2024				

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2024

30 سبتمبر 2023	30 سبتمبر 2024	إيضاح	
ريال عماني	ريال عماني		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
1,571,804	1,735,055		الربح للفترة
			تسويات ل:
2,976,801	2,961,482	4	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
37,046	37,046	17	إطفاء أصول حق الاستخدام
(132,367)	(134,595)	7	إيرادات الفوائد على مستحقات الصيانة الرئيسية
(2,446,410)	(2,272,959)	19	إيرادات فوائد على مديونيات عقد إيجار تمويلي
5,053,213	4,765,483	24	تكاليف التمويل
85,740	84,928	24	تكلفة الفائدة على التزامات الإيجار
-	2,993		عكس مخصص الضريبة الزائدة
-	(271,029)		الدخل الآخر
6,423	9,981		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
664,846	559,573	18	مصرفات الضريبة
7,817,096	7,477,958		
			التغيرات على رأس المال العامل:
257,769	180,550		المخزون
(1,759,941)	(2,413,838)		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
279,054	2,012,970		ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(89,774)	(89,774)		دفعات مسبقة من رسوم التوصيل
(175,015)	(481,195)		سلف ودفعات مسددة مقدماً
6,329,189	6,686,671		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(27,050)	4	التخلص من المركبات الآلية
-	11,857	21	مستحقات الإيجار التمويلي
2,045,530	2,218,977		مديونيات إيجار تمويلي
2,446,410	2,272,959	19	إيرادات فوائد على مديونيات عقد إيجار تمويلي
4,491,940	4,476,743		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(9,512,670)	(10,027,263)	15	سداد قرض لأجل
(5,390,142)	(5,637,476)	23	تكاليف تمويل مسددة على قرض لأجل
(47,397)	(48,209)	17	سداد التزامات الإيجار
(85,740)	(84,928)	17	تكلفة التمويل على التزامات الإيجار
-	259,172		تسوية المشتقات المالية"
132,367	134,595		إيرادات الفوائد على مستحقات الصيانة الرئيسية
400,000	-		القروض قصيرة الأجل
(14,503,582)	(15,404,109)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(3,682,453)	(4,240,694)		(النقص) / الزيادة في النقد وما يعادل النقد
6,527,193	4,684,314		النقد وما يعادل النقد في 1 يناير
2,844,740	443,620	9	النقد وما يعادله – 30 سبتمبر

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

2,844,740	443,620	تسوية النقد وما يعادل النقد:
-	311,931	النقد وما يعادل النقد كما ورد أعلاه
2,844,740	755,550	زائد: النقد المقيّد
		النقد وما يعادله - 30 سبتمبر

9

1 الأنشطة

تم تسجيل شركة ظفار لتوليد الكهرباء ("الشركة") أو ("دي جي سي") كشركة مساهمة مغلقة ("ش.م.ع.ع.") في سلطنة عُمان في 28 فبراير 2001 بموجب قانون الشركات التجارية في عُمان. فيما بعد، تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة ("ش.م.ع.ع."), وتم إدراجها في سوق مسقط للأوراق المالية في 5 سبتمبر 2018. عنوان الشركة المسجل هو: صندوق بريد 1571، رمز بريدي 211، مسقط، سلطنة عُمان.

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

الاتفاقيات الهامة

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

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

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

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة**2.1 أساس الإعداد**

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

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

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

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

2.2.1 تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

في السنة الحالية، طبقت الشركة عدداً من التعديلات الأخرى على معايير وتفسيرات التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تسري لفترة سنوية تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024. لم يكن لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية التالية أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية وهي مبينة أدناه

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 – تصنيف الالتزامات إلى التزامات متداولة أو غير متداولة وغير متداولة مع التعهدات.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 - ترتيبات تمويل الموردين.
- مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16).

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

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

يسري مفعولها على
الفترات السنوية التي
تبدأ في أو بعد

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

1 يناير 2025 تهدف التعديلات، التي صدرت عامي 2020 و 2022، إلى توضيح المتطلبات المتعلقة بتحديد ما إذا كانت الالتزامات متداولة أم غير متداولة، وتتطلب إفصاحات جديدة للالتزامات غير المتداولة التي تخضع لتعهدات المستقبلية.

1 يناير 2024 تقدم التعديلات إفصاحات جديدة تتعلق بترتيبات تمويل الموردين التي تساعد مستخدمي القوائم المالية في تقييم آثار هذه الترتيبات على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

1 يناير 2025 عدم القدرة على التبادل (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21)

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

2.2.3 إصلاح معدل الفائدة المعياري

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

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

مقايضة أسعار الفائدة

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

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

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

2.3.1 التصنيف إلى متداولة وغير متداولة

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

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

يعتبر الالتزام متداول عندما:

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

تصنف الشركة جميع الالتزامات الأخرى كغير متداولة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.2 قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3.3 الاعتراف بالإيرادات

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

رسوم طاقة استيعابية تغطي رسم الاستثمار والرسم الثابت للتشغيل والصيانة؛ و

رسوم إنتاج تغطي رسم الوقود والرسم المتغير للتشغيل والصيانة.

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

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

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

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

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

2.3.4 الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

تحسب الضرائب وفقاً للأنظمة الضريبية العمانية.

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

الضريبة الحالية

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

الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

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

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

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

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

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة

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

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

2.3.5 العملات الأجنبية

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

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

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

2.3.6 الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3.7 عقود الإيجار

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

عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر

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

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

أ. أصول حق الاستخدام

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

ب. التزامات عقد الإيجار

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

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

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

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

عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.8 الأصول المالية

الإدراج / المبدئي والقياس

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

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

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

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

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

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

القياس اللاحق

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

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- أصول مالية بالقيمة العادلة عبر الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير المكاسب والخسائر التراكمية (أدوات الدين)
- أصول مالية معينة بالقيمة العادلة عبر الدخل الشامل الآخر دون إعادة تدوير المكاسب والخسائر التراكمية عند الاستبعاد (أدوات حقوق المساهمين)
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال أو الخسارة

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

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

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

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

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

إيقاف الإدراج

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

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

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على كافة أدوات الدين التي لا يُحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

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

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

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

المنهجية العامة

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

المنهجية المبسطة

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

الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية

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

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

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

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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

النقد والنقد المعادل

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

الذمم التجارية المدينة

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

2.3.9 الالتزامات المالية

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

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

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو مبين أدناه:

الالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

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

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

يتم إدراج أرباح أو خسائر الالتزامات المحتفظ بها لغرض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى.

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

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

الالتزامات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (القروض والإقتراضات)

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

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

إيقاف الإدراج

يتم إيقاف إدراج الالتزام المالي عند سداد الدين المقرر بموجب الالتزام أو إلغائه أو انتهاء مدته. عندما يتم استبدال التزام قائم بالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإيقاف إدراج للالتزام الأصلي وإدراج التزام جديد. يتم إدراج الفرق في مبالغ القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات.

المقاصة

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

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

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

2.3.10 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

الإدراج المبدئي والقياس اللاحق

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

ولأغراض محاسبة التحوط، تُصنف التحوطات على أنها:

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

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
2.3.10 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

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

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

تحوطات التدفقات النقدية

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

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

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

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

2.3.11 المخزون

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

2.3.12 المخصصات

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مخصصات (تابع)

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

2.3.13 منافع الموظفين

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

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

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

2.3.14 تكاليف الاقتراض

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

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

2.3.15 رأس المال

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

2.3.16 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

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

3 الأحكام والتقديرية المحاسبية الهامة

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

وفيما يلي التقديرات الهامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية:

3.1 الأحكام**أ) تصنيف محطة التوليد كعقد إيجار**

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

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

ب) عقود الإيجار - تحديد عقود الإيجار وتصنيف عقود الإيجار

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

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

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

(1) الإيجار التمويلي

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

قامت الإدارة بتقييم تصنيف عقد الإيجار وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 وخلصت إلى أن هذا الترتيب هو عقد إيجار تمويلي، حيث أن مدة اتفاقية شراء الطاقة هـ، خاصة بالجزء الأكبر من العمر الإنتاجي، الاقتصادي المتبقية، لمحطة توليد الطاقة الخاصة

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

3 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

(2) الإيجار التشغيلي

بناءً 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 نظراً لبقاء مخاطر ومنافع جوهرية مرتبطة بملكية المحطة لدى الشركة. إن الأساس الرئيسي لهذا العقد هو أن مدة اتفاقية شراء الطاقة هي خمسة عشر عامًا بينما تقدر العمر الاقتصادي لمحطة الطاقة أربعين عامًا. إن القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات عقد الإيجار بموجب اتفاقية شراء الطاقة لا تسترد بشكل جوهري من القيمة العادلة للمحطة عند بدء مدة عقد الإيجار. علاوة على ذلك، تتحمل الشركة المخاطر المتبقية.

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

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

3.2 التقديرات والافتراضات

(أ) مخصص التزام إزالة الأصول

نظراً لطبيعة الالتزام طويلة الأجل، فإن أكبر قدر من عدم اليقين في تقدير المخصص هو التكاليف التي سيتم تكبدها. وبصورة خاصة، افترضت الشركة أنه سيتم استعادة الموقع باستخدام التكنولوجيا والمواد المتوفرة حالياً. قدرت الشركة نتيجة التكلفة الإجمالية بقيمة 5.275 مليون ريال عماني (2023: 5.467 مليون) مما يعكس افتراضات مختلفة حول تسعير العناصر الفردية للتكلفة. تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم بنسبة 6٪، وهو المعدل الخالي من المخاطر في سلطنة عمان. من المتوقع أن يتم التجديد في عام ٢٠٤٦

3 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

3.2 التقديرات والافتراضات: (تابع)

(ب) فعالية علاقة التحوط

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

(ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

(د) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2024

4 الممتلكات والآلات والمعدات

المحطة و الآلات ريال عماني	المباني والأعمال المدنية والهيكلية ريال عماني	قطع غيار رأسمالية للمحطة ومعدات أخرى ريال عماني	إزالة الأصل ريال عماني	كمبيوتر ومعدات ريال عماني	برامج كمبيوتر ريال عماني	سيارات ريال عماني	أثاث وتركيبات ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
150,211,411	9,007,974	1,480,899	1,393,077	328,426	102,254	19,750	57,880	162,601,671
-	-	-	-	-	-	27,050	-	27,050
-	-	-	-	-	-	(19,750)	-	(19,750)
-	-	-	(392,567)	-	-	-	-	(392,567)
150,211,411	9,007,974	1,480,899	1,000,510	328,426	102,254	27,050	57,880	162,216,404
21,437,926	1,351,196	787,735	176,945	286,845	102,254	-	57,880	24,200,781
2,684,380	168,899	61,704	18,167	27,881	0	451	-	2,961,482
24,122,306	1,520,095	849,439	195,112	314,726	102,254	451	57,880	27,162,263
126,089,105	7,487,879	631,460	805,398	13,700	(0)	26,599	-	135,054,141
150,211,411	9,007,974	1,480,899	1,393,077	328,426	102,254	19,750	57,880	162,601,671
-	-	-	-	-	-	-	-	-
150,211,411	9,007,974	1,480,899	1,393,077	328,426	102,254	19,750	57,880	162,601,671
17,856,313	1,125,996	705,463	141,176	242,630	102,254	19,750	57,880	20,251,462
3,581,613	225,200	82,272	35,769	44,215	-	-	-	3,969,069
21,437,926	1,351,196	787,735	176,945	286,845	102,254	19,750	57,880	24,220,531
128,773,485	7,656,778	693,164	1,216,132	41,581	-	-	-	138,381,140

التكلفة:

في 1 يناير 2024

إضافات

التخلص

التعديل (ملاحظة 14)

في 30 سبتمبر 2024

الاستهلاك:

في 1 يناير 2024

الاستهلاك للفترة

في 30 سبتمبر 2024

صافي القيمة الدفترية:

في 30 سبتمبر 2024

التكلفة:

في 1 يناير 2023

إضافات

في 31 ديسمبر 2023

الاستهلاك:

في 1 يناير 2023

الاستهلاك المحمل على السنة

في 31 ديسمبر 2023

صافي القيمة الدفترية:

في 31 ديسمبر 2023

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

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

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

في 30 سبتمبر 2024	في 30 سبتمبر 2023
ريال عماني	ريال عماني
2,959,436	2,975,206
2,046	1,595
2,961,482	2,976,801

تكاليف مباشرة (إيضاح 20)

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 22)

(3) تم تشييد المحطة على أرض مستأجرة بموجب عقد إيجار طويل الأجل مع وزارة الإسكان لدى الشركة خيار تمديد مدة الإيجار لمدة 25 سنة أخرى.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.					
إيضاحات حول القوائم المالية					
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2024					
5 مستحقات عقد إيجار تمويلي					
كما هو مذكور في إيضاح 3، فإن الترتيب الخاص بمحطة توليد الطاقة البالغة قدرتها 273 هو عبارة عن عقد إيجار تمويلي. وبالتالي، تم الاعتراف بمستحقات عقد الإيجار التمويلي في القوائم المالية.					
31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024				
ريال عماني	ريال عماني				
38,084,044	35,865,067				
(44,822)	(44,822)				
38,039,222	35,820,245				
35,094,792	32,687,656				
(34,812)	(34,812)				
35,059,980	32,652,844				
2,989,252	3,177,411				
(10,010)	(10,010)				
2,979,242	3,167,401				
أدرجت الشركة خلال سنة 2024 إيرادات فوائد على مستحقات الإيجار بقيمة 2,272,959 ريال عماني (2023: 3,232,068 ريال عماني).					
أقل من سنة					
واحدة					
30 سبتمبر 2024					
مجمّل مديونيات					
عقد الإيجار التمويلي					
ناقصاً: إيرادات					
التمويل غير المكتسبة					
49,411,300	19,465,058	5,989,248	5,989,248	5,989,248	5,989,248
(13,546,233)	(2,419,651)	(1,589,129)	(1,933,074)	(2,250,133)	(2,542,408)
35,865,067	17,045,407	4,400,119	4,056,174	3,739,115	3,446,840
					3,177,410
31 ديسمبر 2023					
مجمّل مستحقات					
عقد الإيجار التمويلي					
ناقصاً: إيرادات التمويل					
غير المكتسبة					
53,903,236	23,956,994	5,989,248	5,989,248	5,989,248	5,989,248
(15,819,192)	(3,578,155)	(1,849,694)	(2,173,271)	(2,471,554)	(2,746,522)
38,084,044	20,378,839	4,139,554	3,815,977	3,517,694	3,242,726
					2,989,252
فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:					
31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024				
ريال عماني	ريال عماني				
148,355	44,821	كما في 1 يناير			
(103,534)	-	(رد) / تكوين مخصصات محملة خلال السنة إيضاح 21			
44,821	44,821	كما في 30 سبتمبر/ 31 ديسمبر			
6 المخزون					
31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024				
ريال عماني	ريال عماني				
2,729,854	2,754,927	قطع غيار ومواد استهلاكية			
2,807,805	2,602,182	وقود			
5,537,659	5,357,109				
تم إدراج وقود سائل بقيمة 115,248 ريال عماني (2023: 81,325 ريال عماني) كمصرف ضمن 'تكلفة المبيعات' خلال السنة.					
7 الذمم المدينة التجارية والأخرى					
31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024				
ريال عماني	ريال عماني				
3,506,773	6,222,215	ذمم تجارية مدينة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه			
(1,072)	(1,072)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 26)			
3,505,701	6,221,143				
2,321,125	2,149,788	الذمم المدينة لأعمال الصيانة الرئيسية (*)			
468,949	342,946	الذمم المدينة الأخرى			
40,268	36,004	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 26)			
6,336,043	8,749,881				

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2024

فيما يلي التصنيف المتداول وغير المتداول كما في تاريخ التقرير:

30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
1,625,360	1,755,490	غير متداول
(2,182)	(2,182)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>1,623,178</u>	<u>1,753,308</u>	
7,128,328	4,584,360	متداول
(1,625)	(1,625)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>7,126,703</u>	<u>4,582,735</u>	

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

الحركة على ذمم الصيانة الرئيسية هي كما يلي (*)

في 1 يناير		
2,318,288	2,323,860	إيضاف: إيرادات الصيانة المدرجة خلال السنة (إيضاح 19)
659,450	316,463	إيضاف: إيرادات التمويل المدرجة خلال السنة
175,985	134,595	ناقصاً: دفعات مستلمة خلال السنة
(829,863)	(622,395)	
2,323,860	2,152,523	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(2,735)	(2,735)	كما في 30 سبتمبر/31 ديسمبر
<u>2,321,125</u>	<u>2,149,788</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

في 1 يناير		
10,546	2,735	المخصص المحمل خلال السنة (إيضاح 21)
(7,811)	-	كما في 30 سبتمبر/31 ديسمبر
<u>2,735</u>	<u>2,735</u>	

فيما يلي التصنيف المتداول والتصنيف غير المتداول في تاريخ التقرير:

غير متداول		
1,625,360	1,755,490	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(2,182)	(2,182)	
<u>1,623,178</u>	<u>1,753,308</u>	
متداول		
527,163	568,370	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(553)	(553)	
<u>526,610</u>	<u>567,817</u>	

8 سسلف ودفعات مقدمة

30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023
ريال عماني	ريال عماني
163,948	94,803
547,658	135,608
711,606	230,411

سلف
دفعات مقدمة

10 النقد والتقد المعادل

30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023
ريال عماني	ريال عماني
449,075	4,377,930
(5,783)	(5,783)
443,291	4,372,147
311,931	311,930
	237
755,550	4,684,314

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

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

وفيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

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

في 1 يناير
ناقصاً: مخصص (عكس) / محمل خلال السنة (إيضاح 21)
كما في 30 سبتمبر/ 31 ديسمبر

10 رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به للشركة، كما في 30 سبتمبر 2024، 120,000,000 ريال عماني (2023: 120,000,000 ريال عماني). كما يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع 22,224,000 ريال عماني كما في 30 سبتمبر 2024 (2023: 22,224,000 ريال عماني) بمعدل 100 بيسة للسهم الواحد. ولدى الشركة فئة واحدة من الأسهم العادية التي لا تحمل الحق في دخل ثابت.

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

30 سبتمبر 2024		31 ديسمبر 2023	
نسبة المساهمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم
27%	60,004,800	27%	60,004,800
27%	60,004,800	27%	60,004,800
17%	38,663,798	-	-

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

11 الاحتياطي القانوني

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

12 احتياطي تحوط التدفق النقدي

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

30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023
ريال عماني	ريال عماني
1,703,509	2,338,408
(1,136,209)	(746,941)
245,336	112,042
(890,873)	(634,899)
812,636	1,703,509

في 1 يناير (أ)

التغير في القيمة العادلة خلال السنة

ناقصاً: المتعلق بأصل ضريبة مؤجلة (إيضاح 19)

التغير في القيمة العادلة للتحوطات خلال السنة (ب)

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

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

13 الأدوات المالية المشتقة

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

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

المبالغ الأسمية للفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق				
إجمالي المبالغ الإسمية الإجمالية ريال عماني	القيمة العادلة السلبية القيمة الدفترية ريال عماني	1-12 شهرًا ريال عماني	أكثر من سنة حتى 5 سنوات ريال عماني	أكثر من 5 سنوات ريال عماني
30 سبتمبر 2024	مبادلات أسعار الفائدة	867,920	53,398,024	14,581,754
31 ديسمبر 2023	مبادلات أسعار الفائدة	2,004,129	68,449,060	4,544,411
		13,982,596	49,922,053	10,244,584
		28,571,686		

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

30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023
ريال عماني	ريال عماني
676,978	1,563,221
190,942	440,908
867,920	2,004,129

غير متداولة

متداولة

تنشأ مقايضة أسعار الفائدة عن الاتفاقيات المبرمة مع:

30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023
ريال عماني	ريال عماني
104,575	216,815
249,108	831,791
304,271	534,327
105,330	210,726
104,637	210,470
867,920	2,004,129

إس إم بي سي كابيتال ماركت المحدودة

بنك ستاندرد تشارترد

بنك كيه اف دابليو إيبكس

إس إم بي في

مزوهو

في 30 سبتمبر/ 31 ديسمبر

14 مخصص تكاليف إزالة الأصول

30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023
ريال عماني	ريال عماني
5,467,092	5,206,754
200,985	260,338
(392,567)	-
5,275,510	5,467,092

في بداية السنة

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

عكس المخصص خلال السنة

في 30 سبتمبر/ 31 ديسمبر

14 مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع (تابع)

تلتزم الشركة بموجب اتفاقية الإيجار بإزالة أصول الموقع نتيجة لإنشاء محطة توليد الكهرباء. تمثل تكاليف إزالة الأصول القيمة الحالية لأفضل تقدير من الإدارة للتدفق المستقبلي للمنافع الاقتصادية التي ستكون مطلوبة لإزالة المرافق وإرجاع المنطقة المتأثرة لحالتها السابقة في مواقع الشركة المستأجرة. تم خصم تقدير التكلفة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس المخاطر المحددة لالتزام إزالة الأصول. تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم بواقع 6% في تاريخ التقرير (2023: 5%)

انخفض مخصص المحطة التي تبلغ طاقتها الإنتاجية 273 ميغا وات بمبلغ 459,532 ريال عماني بسبب تعديل معدل الخصم وتم الاعتراف بهذا الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة.

خلال العام، قامت الشركة بمراجعة تقديرات المخصصات لمحطة الطاقة التي تبلغ قدرتها 445 ميغاوات وقامت بتعديل معدل الخصم. ويؤدي هذا التغيير إلى انخفاض مخصصات تكاليف إزالة الخدمة وإزالة الأصول بمقدار 392,568 ريال عماني. يتم استهلاك الأصول وفقًا للمعيار المحاسبي الدولي رقم 16 - الممتلكات والمصانع والمعدات. تستند التكاليف المتوقعة للترميم إلى أفضل تقديرات الإدارة بما يتماشى مع ممارسات الصناعة.

15 قرض طويل الأجل

30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
119,086,200	128,598,870	في 1 يناير
(10,027,263)	(9,512,670)	المدفوع خلال السنة
109,058,937	119,086,200	إجمالي قيمة القرض
(717,777)	(830,094)	ناقصاً: رسوم ترتيبات غير مغطاة
108,341,160	118,256,106	في 30 سبتمبر/31 ديسمبر
		إن التصنيف المتداول وغير المتداول للقرض لأجل هو على النحو التالي:
		الجزء غير المتداول
		الجزء المتداول
100,335,659	110,609,444	
8,005,501	7,646,662	
108,341,160	118,256,106	

اتفاقية تسهيلات القرض الأصلية البالغة 165,576,474 ريال عُمانى (429,957,087 دولار أمريكي) خصصت من قبل ائتلاف من بنوك محلية وعالمية وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة لتمويل تكاليف المشروع. ويسدد القرض على 31 قسط نصف سنوي والتي تبدأ من 31 يوليو 2018.

وفقاً لاتفاقية الشروط العامة، يتألف قرض الأجل مما يلي:

العملة	إجمالي مبلغ التسهيل	أسعار الفائدة	تاريخ السداد النهائي
1 ريال عماني	69,967,312	5.59% سنوياً	31 ديسمبر 2032
2 دولار أمريكي	248,271,000	معدل التمويل المضمون لليلة الواحدة + 1.8% سنوياً	31 ديسمبر 2032

فيما يلي جدول سداد إجمالي قرض الأجل:

30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
8,005,501	7,646,662	مستحقة الدفع خلال سنة واحدة
11,106,718	11,093,863	مستحقة الدفع بين سنة واحدة وستين
35,362,062	34,039,650	مستحقة الدفع بين ستين وخمس سنوات
54,584,656	66,306,025	مستحق السداد بعد 5 سنوات
109,058,937	119,086,200	

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

تم ضمان القرض يرهن جميع أصول المشروع، والتنازل عن التأمين /إعادة التأمين واتفاقية ضمان على أسهم المؤسسين وrehن حسابات المشروع. ويبلغ المتوسط المرجح لسعر الفائدة الفعلي للفروض البنكية 4.60% سنوياً (2023: 5.63%) للتسهيلات بالدولار الأمريكي ونسبة 5.59% سنوياً (2023: 5.19%) للتسهيلات بالريال العماني (بشكل عام سعر فعلي 4.35% سنوياً) (2023: 5.70%). يخضع القرض لبعض الضمانات المتعلقة بالحفاظ على نسبة تغطية خدمة الدين.

15 قرض طويل الأجل (تابع)

تم تفعيل آلية دفع فائض النقد الخاص بالشركة بموجب اتفاقية القرض اعتباراً من 31 يوليو 2021. تتطلب آلية دفع فائض النقد أنه بعد احتساب تكاليف التشغيل ومدفوعات خدمة الدين، يجب سداد 95% من التدفق النقدي الحر للمقرضين من أجل الدفع المسبق لمبلغ القرض ("آلية دفع فائض النقدي"). بموجب آلية دفع فائض النقدي، تم دفع دفعة مقدّمة بمبلغ 2,739,255 ريال عماني (2023: 2,012,767 ريال عماني) تم سدادها خلال الفترة لتسوية مبلغ القرض القائم..

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

عمليات سداد			
في 30 سبتمبر / 31	في 1 يناير	خلال السنة	التغيرات غير النقدية
ديسمبر	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
30 سبتمبر 2024	118,256,106	(10,027,263)	112,317
قرض تسهيل ممتاز			
31 ديسمبر 2023	127,620,174	(9,512,670)	148,602
قرض تسهيل ممتاز			

كما في 30 سبتمبر 2024، لدى الشركة تسهيلات غير مسحوبة لرأس المال العامل بقيمة 7,700,000 ريال عماني بمعدل فائدة بنسبة 4.25% سنوياً (2023 - 4.25%)، بلغ الرصيد القائم في 30 سبتمبر 2024: لا شيء (2023: لا شيء).

16 الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	
ريال عماني	ريال عماني	
4,483,045	5,957,634	ذمم تجارية دائنة
964,964	717,911	مصاريف مستحقة
749,634	664,447	ضريبة القيمة المضافة والذمم الدائنة الأخرى
311,931	312,181	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 25)
6,509,574	7,652,172	

17 عقود الإيجار

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

اتفاقية حق الانتفاع لمدة 40 سنة -

عقود الإيجار (تابع)

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

30 سبتمبر 2024
ريال عماني
31 ديسمبر 2023
ريال عماني1,728,835
(49,395)
1,679,440
1,679,440
1,642,394في 1 يناير
استهلاك محمل خلال السنة (إيضاح 20)
في 30 سبتمبر / 31 ديسمبر

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

2,001,022
114,320
(133,137)
1,982,205
1,982,205
1,933,996في 1 يناير
فائدة مستحقة خلال السنة (إيضاح 23)
دفعات مسددة خلال السنة
في 30 سبتمبر / 31 ديسمبر

فيما يلي التصنيف المتداول وغير المتداول كما في تاريخ التقرير:

1,849,068
133,137
1,982,205
1,849,068
133,137
1,982,205
1,800,859
133,137
1,933,996التزامات عقد الإيجار غير المتداولة
التزامات عقد الإيجار المتداولة

فيما يلي أجل استحقاق التزام عقد الإيجار:

133,137
133,137
133,137
133,137
1,449,657
1,982,205
133,137
133,137
133,137
133,137
1,401,448
1,933,996لا يزيد عن سنة
لا يزيد عن سنتين
لا يزيد عن 3 سنوات
لا يزيد عن 4 سنوات
أكثر من 5 سنوات

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة:

49,395
114,320
163,715
37,046
84,928
121,974استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 20)
فائدة محملة على التزامات عقد الإيجار (إيضاح 24)

فيما يلي المبالغ المدرجة في قائمة التدفقات النقدية:

18,817
114,320
133,137
48,209
84,928
133,137دفعات التزام عقد الإيجار
تكاليف التمويل المدفوعة على التزامات الإيجار
إجمالي التدفقات النقدية لعقود الإيجار

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

18 الضرائب

30 سبتمبر 2024
ريال عماني
30 سبتمبر 2023
ريال عماني(2,993)
347,725
214,841
559,573
335,498
329,349
664,847قائمة الربح أو الخسارة
رسوم الضريبة الحالية
عكس المخصص الزائد خلال الفترة / السنة
مصروف الضريبة المؤجلة
نفاة وعكس قيد الفروق المؤقتة
إدراج الخسائر الضريبية غير المدرجة سابقاً30 سبتمبر 2024
ريال عماني
31 ديسمبر 2023
ريال عماني11,998,741
12,315,972
2,993
-قائمة المركز المالي
الالتزام غير المتداول:
الضريبة المؤجلة - صافيالالتزام الضريبي المتداول:
الضريبة الحالية

18 الضرائب (تابع)	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023
	ريال عماني	ريال عماني
	2,993	2,993
	(2,993)	-
	0	2,993

الحركة على التزام الضريبة الحالية:

كما في 1 يناير

المدفوعات خلال الفترة / السنة

كما في 30 سبتمبر / 31 ديسمبر

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

الربح المحاسبي قبل الضريبة للسنة	30 سبتمبر 2024	30 سبتمبر 2023
	ريال عماني	ريال عماني
	2,294,628	2,236,650
	344,194	335,498
	3,530	-
	214,841	329,349
	(2,993)	-
	559,573	664,847

تم الانتهاء من الربط الضريبي حتى سنة 2017 من قبل السلطات الضريبية. لم يتم بعد الانتهاء من تقييم الشركة للسنوات الضريبية من 2018 إلى 2022 مع الأمانة العامة للضرائب في وزارة المالية. ترى إدارة الشركة أن الضرائب الإضافية، إن وجدت فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المفتوحة، لن تكون جوهرية للمركز المالي للشركة كما في 30 سبتمبر 2024.

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

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

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

تنتهي الخسائر الضريبية المرحلة خلال 5 سنوات باستثناء السنة الضريبية 2020. تعتقد الإدارة أن الربح الخاضع للضريبة في المستقبل لن يكون كافياً لتعويض الخسائر الضريبية المرحلة التي ستنتهي في غضون 5 سنوات. وبالتالي، لم يتم الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل على خسائر الضرائب المرحلة بمبلغ 7,127,953 ريال عماني (2023 - 6,913,110 ريال عماني).

الضريبة المؤجلة

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

18 الضرائب (تابع)

الضريبة المؤجلة المعترف بها في			
في 1 يناير	الربح أو الخسارة	الدخل الشامل الآخر	في 30 سبتمبر
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
30 سبتمبر 2024			
<i>أصل / التزام الضريبة المؤجلة</i>			
820,064	(28,738)	-	791,326
8,162	(0)	-	8,162
297,331	(7,232)	-	290,099
(251,916)	5,557	-	(246,359)
1,203,252	0	-	1,203,252
(300,619)	-	245,336	(55,283)
(10,985,367)	(563,332)	-	(11,548,699)
(2,409,364)	125,466	-	(2,283,898)
(151,569)	18,889	-	(132,680)
(46,294)	(174,789)	-	(221,083)
(182,420)	61,610	-	(120,810)
(11,998,741)	(562,568)	245,336	(12,315,972)

احتياطي تحوط التدفق النقدي
الإهلاك الضريبي المعجل
ربح غير محقق ناتج عن إدراج عقد إيجار
تمويلي
الذمم المدينة لعقد إيجار تمويلي تتعلق بإزالة
الأصول
إيرادات من أعمال الصيانة غير المطفأة
إزالة أصل
الالتزام الضريبة المؤجلة - بالصافي

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

الذمم المدينة لعقد إيجار تمويلي تتعلق بإزالة
الأصول
إيرادات من أعمال الصيانة غير المطفأة
إزالة الأصول
الالتزام الضريبي المؤجل - صافي

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2024

الإيرادات

19

30 سبتمبر 2024

ريال عماني

30 سبتمبر 2023

ريال عماني

رسوم التشغيل والصيانة الثابتة

رسوم وقود

رسوم الطاقة الكهربائية

أعمال الصيانة الرئيسية (إيضاح 7)

إيرادات فواتر م: عقد إيجار تمويل،

رسوم استثمار

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

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

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

تكاليف التشغيل

20

30 سبتمبر 2024

ريال عماني

30 سبتمبر 2023

ريال عماني

تكاليف وقود

رسوم الصيانة والتشغيل

استهلاك (إيضاح 4)

تأمين

مصاريف أعمال الصيانة الرئيسية

رسوم توصيل الكهرباء

استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 17)

تكلفة استيراد الكهرباء

الدخل الآخر

21

سبتمبر 2024

ريال عماني

سبتمبر 2023

ريال عماني

التخلص من الأدوات المالية المشتقة

الربح من التخلص من السيارة

مصاريف عمومية وإدارية

22

30 سبتمبر 2024

ريال عماني

30 سبتمبر 2023

ريال عماني

تكاليف موظفين (إيضاح 23)

أعباء قانونية ومهنية

رسوم ترخيص إلى الجهة المنظمة

مصاريف تكنولوجيا المعلومات وبرمجيات ذات صلة

أتعاب حضور اجتماعات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 25)

مصرفوف المسؤوليات الاجتماعية للشركة

مصاريف اتصالات

مصاريف متنوعة

مصاريف التدريب

استهلاك (إيضاح 4)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

1

30 سبتمبر 2024

ريال عماني

30 سبتمبر 2023

ريال عماني

الذمم المدينة لعقد إيجار تمويلي (إيضاح 5)

النقد وما يعادل النقد (إيضاح 9)

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2024

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

30 سبتمبر 2024	30 سبتمبر 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
316,897	351,549	رواتب وأجور انتداب ومزايا أخرى
5,489	9,267	مساهمات في خطة تقاعد محددة
10,017	11,907	المحمل على مكافأة نهاية خدمة الموظفين
<u>332,403</u>	<u>372,723</u>	

30 سبتمبر 2024	30 سبتمبر 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
5,653,501	5,687,546	فائدة على قرض طويل الأجل
(1,218,328)	(1,130,161)	إيرادات فائدة على مقايضة أسعار الفائدة
200,985	195,253	رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح 14)
112,318	108,975	إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة المحملة على قرض لأجل (إيضاح 15)
84,928	85,740	فائدة على عقد إيجار (إيضاح 17)
(25,060)	80,633	عمولة اعتماد مالي
42,067	25,227	فائدة على قرض رأس المال العامل
<u>4,850,411</u>	<u>5,053,213</u>	

30 سبتمبر 2024	30 سبتمبر 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
1,735,055	1,571,804	ربح السنة (ريال عماني)
222,240,000	222,240,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
<u>0.008</u>	<u>0.007</u>	

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

معاملات مع أطراف ذات علاقة	
تشتمل الأطراف ذات العلاقة على المساهمين، وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة العليا، والكيانات التجارية التي يمكن فيها القدرة على السيطرة أو ممارسة نفوذ كبير على القرارات المالية والتشغيلية. تمت الموافقة على سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة.	
تحتفظ الشركة بالأرصدة لدى هؤلاء الأطراف ذات العلاقة التي تتحقق في إطار العمل العادي من المعاملات التجارية وتتم وفق الشروط والأحكام التي تعتمدها الإدارة.	

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

30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
311,931	311,931	العلاقة
250		طرف ذو تأثير هام
<u>312,181</u>	<u>311,931</u>	

30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
-	24,824	العلاقة
36,004	742	طرف آخر ذي علاقة
-	596	طرف آخر ذي علاقة
-	14,106	طرف آخر ذي علاقة
<u>36,004</u>	<u>40,268</u>	

30 سبتمبر 2024	30 سبتمبر 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
6,754,950	6,510,544	معاملات خلال الفترة
653,417	532,009	رسوم التشغيل والصيانة ورسوم ذات الصلة
7,408,368	7,042,553	المصروفات الأخرى والمبالغ المسددة
(91,956)	(190,849)	خدمات مستلمة
		خدمات مقدمة

تنشأ المعاملات مع الأطراف ذات الصلة في سياق العمل العادي. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات لأي مستحقات أو مدفوعات لأطراف ذات صلة. المعاملات العادية المستحقة من / إلى أرصدة الأطراف ذات الصلة خالية من الفائدة وقابلة للقبض / الدفع عند الطلب. بالنسبة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2024، لم تسجل الشركة أي انخفاض في القيمة مستحق على الأطراف ذات الصلة. يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي الصلة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو الصلة. يتم الإفصاح عن جميع معاملات الأطراف ذات الصلة وفقًا لذلك لفترة إعداد التقارير.

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

30 سبتمبر 2024	30 سبتمبر 2023	
ريال عماني	ريال عماني	
65,644	60,854	منافع قصيرة الأجل للموظفين
3,645	3,645	منافع طويلة الأجل للموظفين
13,600	20,550	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافأة والسفر (إيضاح 22)
<u>82,889</u>	<u>85,049</u>	

إن المبالغ المستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة لا تحمل فائدة وغير مضمونة وتستحق القبض عند الطلب. يخضع المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، وتم تقييمها على هذا النحو ونرى 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 المدبنة والتقد المستحق مباشرة من عملياتها.

مخاطر السوق

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

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

وتم إجراء الافتراضات التالية في احتساب تحليلات الحساسية:

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

27 إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر معدل الفائدة (تابع)

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

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

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

30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023
ريال عماني	ريال عماني
46,779,728	50,730,898
62,279,209	68,355,302

أدوات ثابتة السعر

قرض لأجل

أدوات متغيرة السعر

قرض لأجل

حساسية سعر الفائدة

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

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

الربح أو الخسارة	حقوق الملكية المساهمين
زيادة بمعدل 100 نقطة أساس	زيادة بمعدل 100 نقطة أساس
622,792	(529,373)
533,733	(453,673)
(89,059)	(75,700)

30 سبتمبر 2024

الالتزامات المالية ذات أسعار متغيرة
مبادلات أسعار الفائدة
صافي الحساسية

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

31 ديسمبر 2023

الالتزامات المالية ذات أسعار متغيرة
مبادلات أسعار الفائدة
صافي الحساسية

مخاطر العملات الأجنبية

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

27 إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

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

الذمم التجارية المدينة

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

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

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

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

التصنيف	سبتمبر 2024	ديسمبر 2023
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه	6,222,215	3,506,773
Ba1		
فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية:		
	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023
	ريال عماني	ريال عماني
لم تتجاوز موعد استحقاقها	6,213,609	3,506,773
تجاوزت موعد استحقاقها من 0 إلى 3 أشهر	728	-
تجاوزت موعد استحقاقها من 3 إلى 6 أشهر	7,869	-
تجاوزت موعد استحقاقها من 6 إلى 12 شهر	9	-
إجمالي الذمم المدينة التجارية والأخرى	6,222,215	3,506,773
مخصص انخفاض القيمة	(1,072)	(1,072)
صافي الذمم المدينة التجارية والأخرى	6,221,143	3,505,701
فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:		
	30 سبتمبر 2024	30 سبتمبر 2023
	ريال عماني	ريال عماني
في 1 يناير	1,072	471
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المدرج خلال السنة (إيضاح 21)	-	601
كما في 30 سبتمبر / 31 ديسمبر	1,072	1,072

مستحقات عقد إيجار تمويلي

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

مستحقات الصيانة الرئيسية

تم تسجيل مستحقات الصيانة الرئيسية وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وهي شركة تمثل عميل حكومي في سلطنة عمان، كما تم الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ التقرير (إيضاح 7).

نقد لدى البنوك

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

النقد وما يعادله

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

التصنيف	سبتمبر 2024	ديسمبر 2023
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
البنك		
الأرصدة البنكية	389,462	4,362,275
بنك مسقط ش.م.ع.ع.	59,612	15,655
بنك إس إم إس سي الدولي	449,074	4,377,930
Ba2		
A1		

تم قياس سعر الصرف على النقد وما يعادله على أساس الخسارة المتوقعة لمدة 12 شهراً ويعكس آجال الاستحقاق القصيرة للتعرض للمخاطر. تری الشركة أن النقد وما يعادله له مخاطر ائتمانية منخفضة بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة. في 30 سبتمبر بلغت قيمة مخصص انخفاض القيمة لاثني (2023: 5,783 ريال عماني).

الأدوات المالية المشتقة

يتم إبرام المشتقات مع البنوك والمؤسسات المالية المقابلة، والتي تم تصنيفها من A1 إلى Ba2، بناءً على تصنيفات وكالة موديز

التركيز الائتماني

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

مخاطر السيولة

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

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

27 إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

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

أكثر من سنة واحدة ريال عماني	أقل من سنة واحدة ريال عماني	التدفقات النقدية ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	
30 سبتمبر 2024				
الالتزامات المالية غير مشتقة				
119,975,799	16,561,475	136,537,274	108,341,160	قرض لأجل
-	5,957,634	5,957,634	5,957,634	ذمم تجارية دائنة
-	664,447	664,447	664,447	ذمم دائنة أخرى
1,800,859	133,137	1,933,996	1,933,996	الالتزامات عقد إيجار
-	312,181	312,181	312,181	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
121,776,658	23,628,874	145,405,532	117,209,418	
31 ديسمبر 2023				
الالتزامات المالية غير مشتقة				
135,073,463	16,733,252	151,806,715	118,256,106	قرض لأجل
-	4,483,045	4,483,045	4,483,045	ذمم تجارية دائنة
-	749,634	749,634	749,634	ذمم دائنة أخرى
1,820,488	133,137	1,953,625	1,982,205	الالتزامات عقد إيجار
-	311,931	311,931	311,931	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
136,893,951	22,410,999	159,304,950	125,782,921	
فئات الأصول المالية				
31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024			
ريال عماني	ريال عماني			
4,684,314	755,550			
38,039,222	35,820,245			
6,336,043	8,749,881			
49,059,580	45,325,676			
الأصول المالية (بالتكلفة المطفأة)				
النقد والنقد المعادل				
مستحقات عقد إيجار تمويلي				
ذمم مدينة تجارية وأخرى				
الالتزامات المالية (بالتكلفة المطفأة)				
قرض طويل الأجل				
الالتزامات عقد إيجار				
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى				
118,256,106	108,341,160			
1,982,205	1,933,996			
5,232,679	6,622,081			
125,470,990	116,897,237			

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

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

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

القيمة العادلة	القيمة الدفترية الالتزامات المالية		القيمة العادلة - أداة	
	إجمالي	الأخرى بالتكلفة المطفأة	لأصول المالية بالتكلفة المطفأة	التحوط
المستوى 2	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
867,920	867,920	-	-	867,920
-	35,820,245	-	35,820,245	-
-	8,749,881	-	8,749,881	-
-	755,550	-	755,550	-
867,920	46,193,597	-	45,325,676	867,920
-	109,058,937	109,058,937	-	-
-	1,933,996	1,933,996	-	-
-	6,622,081	6,622,081	-	-
-	117,615,014	117,615,014	-	-

30 سبتمبر 2024
أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة
أدوات مشتقة
أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
مديونيات عقد إيجار تمويلي
ذمم مدينة تجارية وأخرى
النقد وما يعادله

الالتزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
قرض لأجل
الالتزامات إيجار
ذمم دائنة تجارية وأخرى

القيمة العادلة	القيمة الدفترية الالتزامات المالية		القيمة العادلة - أداة	
	إجمالي	الأخرى بالتكلفة المطفأة	لأصول المالية بالتكلفة المطفأة	التحوط
المستوى 2	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
2,004,129	2,004,129	-	-	2,004,129
-	38,039,222	-	38,039,222	-
-	6,336,043	-	6,336,043	-
-	4,684,314	-	4,684,314	-
2,004,129	51,063,709	-	49,059,580	2,004,129
-	119,086,200	119,086,200	-	-
-	1,982,205	1,982,205	-	-
-	5,232,679	5,232,679	-	-
-	126,301,084	126,301,084	-	-

31 ديسمبر 2023
أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة
أدوات مشتقة
أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
مديونيات عقد إيجار تمويلي
ذمم مدينة تجارية وأخرى
النقد وما يعادله

الالتزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
قرض لأجل
الالتزامات إيجار
ذمم دائنة تجارية وأخرى

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

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

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

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

يتكون هيكل رأسمال الشركة من صافي الدين (الاقتراضات كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح 15 والالتزامات عقد الإيجار والمقاصة بالنقد والأرصدة لدى البنوك) وحقوق ملكية الشركة (التي تتكون من رأسمال الأسهم والاحتياطيات والأرباح المحتجزة). لا تخضع الشركة لأي متطلبات رأسمالية خارجية مفروضة فيما عدا متطلبات قانون الشركات التجارية.

يراجع المجلس بانتظام هيكل رأسمال الشركة. وكجزء من هذه المراجعة ينظر المجلس تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من رأس المال. ونسبة المديونية في 30 سبتمبر 2024 كانت 201.78% (2023: 216.26%)

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>30 سبتمبر 2024</u>
ريال عماني	ريال عماني
120,238,311	110,275,156
(4,684,314)	(755,550)
115,553,997	109,519,606
53,433,604	54,277,786
216.26%	201.78%

الدين (1)
ناقصاً: نقد وأرصدة لدى البنوك
صافي الدين

حقوق ملكية المساهمين (2)
نسبة صافي الدين إلى حقوق ملكية المساهمين

29 إدارة رأس المال (تابع)

(1) يعرف الدين على أنه اقتراض طويل وقصير الأجل (باستثناء المشتقات) كما هو موضح في إيضاح 16 والتزامات عقد الإيجار (إيضاح 18).
(2) تشمل حقوق الملكية على رأس المال والاحتياطيات للشركة التي تدار كرأس مال.

30 ارتباطات والتزامات طارئة

(أولاً) حساب احتياطي خدمة الدين - اعتمادات مستندية

في 30 سبتمبر 2024، كان لدى الشركة التزامات احتمالية طارئة فيما يتعلق بحساب احتياطي خدمة الدين وخطاب الاعتماد البالغ 2,654,74 ريال عماني و 9,067,452 دولار أمريكي (2023: 2,550,409 ريال عماني و 9,002,507 دولار أمريكي) وفقاً لمتطلبات اتفاقية الشروط العامة وقد تم تقديمها في سياق الأعمال المعتادة التي لا يتوقع أن تنشأ عنها أية التزامات مادية.

(ثانياً) التزام حساب احتياطي الوقود من الكفلاء

بموجب اتفاقية الشروط العامة، يتعين على الشركات الراعية للمشروع تقديم التزام حساب احتياطي الوقود تجاه الوصي الخارجي. يمكن تقديم التزام حساب احتياطي الوقود في صورة نقد أو اعتماد مستندي أو خطاب ضمان. وفي 30 سبتمبر 2024، قدمت شركتا ميثسوي 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 عماني (31 ديسمبر 2023: 311,930 ريال عماني) في حساب مصرفي لاحتياطي الوقود للتوافق مع متطلبات اتفاقية الشروط العامة. لا يمكن استخدام الرصيد المصرفي في حساب احتياطي الوقود ولا دعم حساب احتياطي الوقود إلا بموافقة المقرضين والكفلاء.

(ثالثاً) التزامات رأسمالية

ليس لدى الشركة أي التزامات رأسمالية كما في 30 سبتمبر 2024 (2023: لا شيء) مع مقابلين لأعمال البناء وأنشطة أخرى.

30 ترتيب عقد الإيجار التشغيلي عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر

كما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات حول هذه القوائم المالية، فإن الترتيب المبرم بين الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة الخاصة بمحطة طاقة 445 ميغا واط مغطى بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 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:

30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	مُستحق
ريال عماني	ريال عماني	خلال سنة
13,443,119	13,485,222	خلال أقل من سنتين
13,417,790	13,435,393	خلال أقل من 3 سنوات
13,400,954	13,412,741	خلال أقل من 4 سنوات
13,423,992	13,397,511	خلال أكثر من 5 سنوات
57,066,439	67,114,373	
<u>110,752,294</u>	<u>120,845,240</u>	

32 صافي الأصول للسهم الواحد

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

30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023
ريال عماني	ريال عماني
54,277,786	53,433,604
222,240,000	222,240,000
0.244	0.240

صافي الأصول – أموال المساهمين

إجمالي عدد الأسهم العادية

صافي الأصول لكل سهم (ببسة)

33 تقرير القطاعات

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

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

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

34 سداد توزيعات أرباح

خلال الفترة ، لم تدفع الشركة أي أرباح (2023: لا شي).