

# شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

التقرير والقوائم المالية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

| الصفحة | الفهرس                                     |
|--------|--------------------------------------------|
| 4 - 1  | تقرير مراقب الحسابات المستقل               |
| 5      | قائمة المركز المالي                        |
| 6      | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر |
| 7      | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين           |
| 8      | قائمة التدفقات النقدية                     |
| 45 - 9 | إيضاحات حول القوائم المالية                |

| 2021<br>ريال عماني | 2022<br>ريال عماني | إيضاح | الأصول                                          |
|--------------------|--------------------|-------|-------------------------------------------------|
|                    |                    |       | <b>الأصول غير المتداولة</b>                     |
| 146,323,283        | <b>142,350,209</b> | 4     | الممتلكات ، المحطة والآلات                      |
| 40,691,883         | <b>37,945,699</b>  | 5     | مستحقات عقد إيجار تمويلي                        |
| 2,033,125          | <b>1,669,111</b>   | 6     | إيرادات مستحقة من أعمال الصيانة الرئيسية        |
| -                  | <b>2,145,835</b>   | 14    | القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية           |
| 1,787,985          | <b>1,728,835</b>   | 18    | أصول حق الاستخدام                               |
| 573,452            | <b>693,152</b>     |       | رسوم التوصيل مسبقة الدفع                        |
| <b>191,409,728</b> | <b>186,532,841</b> |       | <b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>              |
|                    |                    |       | <b>الأصول المتداولة</b>                         |
| 2,530,967          | <b>2,745,581</b>   | 5     | مستحقات عقد إيجار تمويلي                        |
| 481,724            | <b>638,631</b>     | 6     | إيرادات مستحقة من أعمال الصيانة الرئيسية        |
| 5,690,349          | <b>5,526,956</b>   | 7     | المخزون                                         |
| 15,717,962         | <b>3,794,599</b>   | 8     | ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى                |
| 447,644            | <b>145,003</b>     | 9     | سلف ودفعات مسددة مقدما                          |
| 4,439,759          | <b>6,527,193</b>   | 10    | النقد والنقد المعادل                            |
| -                  | <b>605,235</b>     | 14    | القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية           |
| <b>29,308,405</b>  | <b>19,983,198</b>  |       | <b>إجمالي الأصول المتداولة</b>                  |
| <b>220,718,133</b> | <b>206,516,039</b> |       | <b>إجمالي الأصول</b>                            |
|                    |                    |       | <b>حقوق ملكية المساهمين والالتزامات</b>         |
|                    |                    |       | <b>حقوق ملكية المساهمين</b>                     |
| 22,224,000         | <b>22,224,000</b>  | 11    | رأس المال                                       |
| 723,584            | <b>917,468</b>     | 12    | احتياطي قانوني                                  |
| 25,220,568         | <b>26,965,524</b>  |       | أرباح مرحلة                                     |
| (5,561,527)        | <b>2,338,408</b>   | 13    | احتياطي تحوط التدفق النقدي                      |
| <b>42,606,625</b>  | <b>52,445,400</b>  |       | <b>صافي حقوق ملكية المساهمين</b>                |
|                    |                    |       | <b>الالتزامات غير المتداولة</b>                 |
| 127,221,502        | <b>119,061,879</b> | 16    | قرض طويل الأجل                                  |
| -                  | <b>-</b>           | 14    | التغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية |
| 4,722,679          | <b>5,206,754</b>   | 15    | مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع                    |
| 116,797            | <b>99,232</b>      |       | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين                    |
| 1,881,501          | <b>1,867,885</b>   | 18    | التزامات عقد إيجار                              |
| 9,323,996          | <b>11,360,062</b>  | 19    | الضريبة المؤجلة                                 |
| <b>148,344,408</b> | <b>137,595,812</b> |       | <b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>          |
|                    |                    |       | <b>الالتزامات المتداولة</b>                     |
| 10,130,225         | <b>8,558,295</b>   | 16    | قرض طويل الأجل                                  |
| 1,701,173          | <b>-</b>           | 14    | التغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية |
| 152,716            | <b>133,137</b>     | 18    | التزامات عقد إيجار                              |
| 17,779,993         | <b>7,780,402</b>   | 17    | ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى              |
| 2,993              | <b>2,993</b>       | 19    | ضريبة دخل مستحقة السداد                         |
| <b>29,767,100</b>  | <b>16,474,827</b>  |       | <b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>              |
| <b>178,111,508</b> | <b>154,070,639</b> |       | <b>إجمالي الالتزامات</b>                        |
| <b>220,718,133</b> | <b>206,516,039</b> |       | <b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>          |
| <b>0.192</b>       | <b>0.236</b>       | 31    | <b>صافي الأصول للسهم الواحد</b>                 |

تمت الموافقة على القوائم المالية بقرار من مجلس الإدارة في 6 فبراير 2023.

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

| 2021<br>ريال عماني | 2022<br>ريال عماني | ايضاح |                                                                               |
|--------------------|--------------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 42,099,368         | 47,041,605         | 20    | الإيرادات                                                                     |
| (31,128,048)       | (36,673,415)       | 21    | تكاليف التشغيل                                                                |
| 10,971,320         | 10,368,190         |       | مجمّل الربح                                                                   |
| 21,584             | -                  |       | إيرادات أخرى                                                                  |
| (1,177,948)        | (1,110,188)        | 22    | المصاريف العمومية والإدارية                                                   |
| (7,191,265)        | (6,871,757)        | 24    | تكاليف تمويل                                                                  |
| 217,981            | 194,554            | 6     | إيرادات تمويل                                                                 |
| 2,841,672          | 2,580,799          |       | الربح قبل الضريبة                                                             |
| (407)              | (641,959)          | 19    | مصرف ضريبة الدخل                                                              |
| 2,841,265          | 1,938,840          |       | صافي ربح السنة                                                                |
|                    |                    |       | دخل شامل آخر                                                                  |
|                    |                    |       | بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر                         |
|                    |                    |       | ربح القيمة العادلة الناتجة خلال السنة نتيجة تحوط التدفق النقدي - صافي الضريبة |
| 4,209,446          | 7,899,935          | 13    |                                                                               |
| 7,050,711          | 9,838,775          |       | إجمالي الدخل الشامل للسنة                                                     |
| 0.013              | 0.009              | 25    | ربحية السهم الأساسية والمخفضة                                                 |

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

| الإجمالي<br>ريال عماني | احتياطي تحوطات<br>التدفقات النقدية<br>ريال عماني | أرباح<br>مرحلة<br>ريال عماني | الاحتياطي<br>القانوني<br>ريال عماني | رأس المال<br>ريال عماني |                                 |
|------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| 37,556,074             | (9,770,973)                                      | 24,663,590                   | 439,457                             | 22,224,000              | الرصيد في 1 يناير 2021          |
| 2,841,265              | -                                                | 2,841,265                    | -                                   | -                       | ربح السنة                       |
| 4,209,446              | 4,209,446                                        | -                            | -                                   | -                       | الدخل الشامل الآخر للسنة        |
| 7,050,711              | 4,209,446                                        | 2,841,265                    | -                                   | -                       | إجمالي الدخل الشامل للسنة       |
| -                      | -                                                | (284,127)                    | 284,127                             | -                       | تحويل إلى الاحتياطي القانوني    |
| (2,000,160)            | -                                                | (2,000,160)                  | -                                   | -                       | توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 33) |
| 42,606,625             | (5,561,527)                                      | 25,220,568                   | 723,584                             | 22,224,000              | الرصيد في 1 يناير 2022          |
| 1,938,840              | -                                                | 1,938,840                    | -                                   | -                       | ربح السنة                       |
| 7,899,935              | 7,899,935                                        | -                            | -                                   | -                       | الدخل الشامل الآخر للسنة        |
| 9,838,775              | 7,899,935                                        | 1,938,840                    | -                                   | -                       | إجمالي الدخل الشامل للسنة       |
| -                      | -                                                | (193,884)                    | 193,884                             | -                       | تحويل إلى الاحتياطي القانوني    |
| 52,445,400             | 2,338,408                                        | 26,965,524                   | 917,468                             | 22,224,000              | الرصيد في 31 ديسمبر 2022        |

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

| 2021         | 2022         | إيضاح |                                                             |
|--------------|--------------|-------|-------------------------------------------------------------|
| ريال عماني   | ريال عماني   |       |                                                             |
|              |              |       | <b>الأنشطة التشغيلية</b>                                    |
| 2,841,672    | 2,580,799    |       | الربح قبل الضريبة                                           |
|              |              |       | تسويات ل:                                                   |
| 3,980,842    | 3,973,074    | 4     | استهلاك الممتلكات ، المحطة والآلات                          |
| 67,751       | 59,150       | 18    | استهلاك أصول حق الاستخدام                                   |
| 7,191,265    | 6,871,757    | 24    | تكاليف التمويل                                              |
| (217,981)    | (194,554)    | 6     | إيرادات تمويل                                               |
| (3,647,613)  | (3,449,054)  | 20    | إيرادات فوائد على عقد إيجار تمويلي                          |
| (234,258)    | (428,202)    | 20    | إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية                           |
| (9,109)      | 1,080        |       | مخصص/(عكس قيد) الخسائر الائتمانية المتوقعة                  |
| 24,307       | (17,565)     |       | مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين                           |
| 9,996,876    | 9,396,485    |       |                                                             |
|              |              |       | التغييرات على رأس المال العامل:                             |
| (19,944)     | 163,393      |       | المخزون                                                     |
| 12,036,873   | 11,923,363   |       | ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى                            |
| (11,398,026) | (10,071,265) |       | ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى                          |
| (119,699)    | (119,700)    |       | رسوم التوصيل مسبقة الدفع                                    |
| (23,018)     | 302,641      |       | سلف ودفعات مسددة مقدماً                                     |
| 10,473,062   | 11,594,917   |       | النقد الناتج من العمليات                                    |
| (32,329)     | -            | 19    | ضريبة الدخل المسددة                                         |
| 6,819,111    | 6,819,112    |       | عقد الإيجار التمويلي وأقساط أعمال الصيانة الرئيسية المستلمة |
| 17,259,844   | 18,414,029   |       | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية          |
|              |              |       | <b>الأنشطة الاستثمارية</b>                                  |
| (210,719)    | -            | 4     | إضافات على الممتلكات ، المحطة والآلات                       |
| (210,719)    | -            |       | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية      |
|              |              |       | <b>الأنشطة التمويلية</b>                                    |
| (6,730,540)  | (6,243,048)  |       | تكاليف تمويل مسددة                                          |
| (156,762)    | (149,048)    | 18    | سداد التزامات عقد إيجار                                     |
| (8,370,642)  | (9,924,794)  | 16    | سداد قرض طويل الأجل                                         |
| (2,000,160)  | -            | 33    | سداد توزيعات أرباح                                          |
| (17,258,104) | (16,316,890) |       | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية        |
|              |              |       | <b>الزيادة/(النقص) في النقد والنقد المعادل</b>              |
| (208,979)    | 2,097,139    |       |                                                             |
| 4,665,687    | 4,456,708    |       | النقد والنقد المعادل في بداية السنة                         |
| 4,456,708    | 6,553,847    | 10    | النقد والنقد المعادل في نهاية السنة                         |

## 1 الأنشطة

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

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

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

### الاتفاقيات الهامة

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

وتم التوقيع على اتفاقية ثانية معدلة لاتفاقية شراء الطاقة بتاريخ 19 أبريل 2015 والتي أصبحت سارية المفعول ابتداءً من 22 يونيو 2015 وذلك بعد استيفاء جميع متطلبات شروط الاتفاقية. وتنص 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 ديليو أيبكس، وبنك سوميتومو ميتسوي ترست، وشركة سوميتومو ميتسوي المصرفية.

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

### 1-2 أساس الإعداد

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

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

## 2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 2-2 التغيرات في السياسات المحاسبية

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

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

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

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

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه تأثير على البيانات المالية للشركة.

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

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

#### المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

يسري مفعولها على الفترات

السنوية التي تبدأ في أو بعد

1 يناير 2023

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 عقود التأمين

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

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسات 2 للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية -

الإفصاح عن السياسات المحاسبية

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

عن معاملة واحدة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

1 يناير 2023



## 2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

يتوقع 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.

### 3-2-2 إصلاح معدل الفائدة المعياري

في يوليو 2017، أعلنت سلطة السلوك المالي في المملكة المتحدة (FCA)، التي تنظم معدل الفائدة المعروف بين البنوك في لندن ("ليبور") أن معدل الفائدة المعياري سيتوقف بعد يونيو 2023 لفترة اليوم التالي أو خلال فترة شهر أو 3 أشهر أو 6 أشهر أو 12 شهراً من ذلك التاريخ. إن معدل الليبور هو أحد أكثر سلاسل معدلات الفائدة المعيارية شيوعاً. ستؤثر إصلاحات ليبور وتوقعات وقف معدل الليبور على استراتيجية إدارة المخاطر الحالية للشركة وربما المحاسبة على الأدوات المالية. كما في 31 ديسمبر 2022، اشتركت الشركة التزاماً بمبلغ 2.75 مليون ريال عماني (2021: 6.54 مليون ريال عماني).

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

إن هذه القوائم المالية تعد مرجعاً لمعدل الليبور. انظر أيضاً 14 من القوائم المالية المتعلقة بالقيمة الاسمية وتفاصيل عقود المشتقات بموجب ترتيبات التحوط.

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

إن الشركة بصدد تقدير أثر تعديلات إصلاح معيار سعر الفائدة والتي يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.

### 3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

### 3-2-1 التصنيف إلى متداولة وغير متداولة

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

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

ويتم تصنيف كافة الأصول الأخرى كغير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عندما:

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

تصنف الشركة جميع الالتزامات الأخرى كغير متداولة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-3-2 قياس القيمة العادلة

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

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

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون دخول الشركة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً.

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

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

تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي 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.

3-3-2 الاعتراف بالإيرادات

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

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

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

(1) الإيرادات من عقود الإيجار

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-3-2 الاعتراف بالإيرادات (تابع)

(1) الإيرادات من عقود الإيجار (تابع)

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

(2) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

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

لا يوجد عنصر تمويل هام مرفق بالمستحق من العميل، بخلاف الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية. يتم توفير السلع والخدمات وفقًا 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.

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

4-3-2 الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

تحسب الضرائب وفقًا للأنظمة الضريبية العُمانية.

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

الضريبة المؤجلة

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأوعية الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية. يتم قياس كل من أصول والالتزامات ضريبة الدخل المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع أن تسري على السنة عند تحقق الأصل أو تسوية الالتزام، بناءً على (القوانين الضريبية) التي تم تشريعها بتاريخ التقرير.

## 2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### 4-3-2 الضرائب (تابع)

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

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

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

#### 5-3-2 العملات الأجنبية

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

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

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

#### 6-3-2 الممتلكات، المحطة والآلات

يتم إدراج الممتلكات، المحطة والآلات بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يبدأ احتساب استهلاك الممتلكات، المحطة والآلات عندما يكون الأصل جاهز للاستخدام في الغرض المحدد.

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

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

**2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**5-3-2 الممتلكات، المحطة والآلات (تابع)**

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

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

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

لا يتم الاعتراف ببند الممتلكات، المحطة والآلات 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 الممتلكات، المحطة والآلات 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.

**7-3-2 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)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

7-3-2 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 متاحاً للاستخدام). وتقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك مراكم 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 ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. إذالم 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

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 الدفعات 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 شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء مدة العقد ولا تنطوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة على عقود الإيجار التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة كمصروف على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار.

عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر

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

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

## 2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### 8-3-2 الموجودات المالية

##### الاعتراف المبدئي والقياس

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

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

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

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.

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

##### القياس اللاحق

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

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

##### الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة: اختبار نموذج الأعمال: إن الغرض من نموذج أعمال المنشأة هو الاحتفاظ بالأصل المالي لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية (بدلاً من بيع الأداة قبل أجل استحقاقها التعاقدية لتسجيل التغيرات في قيمتها العادلة).

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

8-3-2 الموجودات المالية (تابع)

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

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

إلغاء الاعتراف

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

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

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

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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



2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

8-3-2 الموجودات المالية (تابع)

النقد والنقد المعادل

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

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

9-3-2 الالتزامات المالية

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

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

- يسبب 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. تشتمل هذه الفئة أيضاً على الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها الشركة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في إطار علاقات التحوط على النحو المنصوص عليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9. تصنف المشتقات المتضمنة المنفصلة أيضاً كمحتفظ بها لغرض المتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

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

يتم تصنيف الالتزامات المالية المصنفة عند الاعتراف 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)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

9-3-2 الالتزامات المالية (تابع)

الالتزامات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

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

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

إلغاء الاعتراف

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

ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

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

10-3-2 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

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

ولأغراض محاسبة التحوط، تُصنف التحوطات على أنها:

- أدوات تحوط القيمة العادلة عند التحوط للتعرض لتغيرات في القيمة العادلة لأصول أو التزامات معترف بها أو التزام ثابت غير معترف به.

- تحوطات التدفقات النقدية، عند التحوط من التعرض لإمكانية تقلب التدفقات النقدية المنسوب إما لمخاطرة معينة مقترنة بأصل أو التزام معترف به أو صفقة متوقعة على نحو كبير أو مخاطر العملات الأجنبية في التزام ثابت غير معترف به.

وعندما تنشأ علاقة التحوط تعين وتوثق الشركة رسمياً علاقة التحوط التي ترغب في تطبيق محاسبة التحوط عليها وهدف إدارة المخاطر واستراتيجيتها المباشرة 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)**

**3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**10-3-2 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 تحوط لهذا البند.

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

**تحوطات التدفقات النقدية**

يتم الاعتراف بالجزء الفعّال من الربح أو الخسارة من أداة التحوط مباشرة في الدخل الشامل الآخر في احتياطي التحوط. ويتم الاعتراف بأي جزء غير فعّال 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 تسويةً بإعادة التصنيف ولن تُثبت في عناصر الدخل الشامل الأخرى خلال السنة. وينطبق الأمر نفسه إذا تحولت معاملة التحوط المتوقعة لأي أصل أو التزام غير مالي لاحقاً إلى التزام مؤكد تنطبق بموجبه محاسبة التحوط بالقيمة العادلة.

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

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

**11-3-2 المخزون**

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

**12-3-2 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)**

**3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**12-3-2 المخصصات (تابع)**

تسجل الشركة مخصصات التكاليف 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.

**13-3-2 مكافآت نهاية خدمة الموظفين**

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

**14-3-2 تكاليف الاقتراض**

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

**15-3-2 رأس المال**

يتم تسجيل رأس المال بقيمة العوائد التي تتلقاها الشركة.

**16-3-2 توزيعات الأرباح على الأسهم العادية**

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

**17-3-2 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة**

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

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

**3 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة**

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بإعداد تقديرات وافتراسات 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:

**1-3 الأحكام****(أ) تصنيف محطة التوليد كعقد إيجار**

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

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

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

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

**(1) الإيجار التمويلي**

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

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

**3 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)**

**2-3 عقود الإيجار - تحديد عقود الإيجار وتصنيف عقود الإيجار (تابع)**

**(1) الإيجار التمويلي (تابع)**

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

**(2) الإيجار التشغيلي**

بناء على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة البالغة طاقتها 445 ميجاوات تم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 نظرًا 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) الاعتراف بالإيرادات**

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

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

**2-3 التقديرات والافتراضات**

**(أ) مخصص التزام إزالة الأصول**

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

### 3 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

#### 2-3 التقديرات والافتراضات: (تابع)

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

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

#### (ج) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة

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

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

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

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

4 الممتلكات ، المحطة والآلات

التكلفة:

في 31 ديسمبر 2022

الاستهلاك:

في 1 يناير 2022

الاستهلاك المحمل على السنة

في 31 ديسمبر 2022

صافي القيمة الدفترية:

في 31 ديسمبر 2022

التكلفة:

في 1 يناير 2021

إضافات

في 31 ديسمبر 2021

الاستهلاك:

في 1 يناير 2021

الاستهلاك المحمل على السنة

في 31 ديسمبر 2021

صافي القيمة الدفترية:

في 31 ديسمبر 2021

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

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

| 2021       | 2022       |
|------------|------------|
| ريال عماني | ريال عماني |
| 3,958,402  | 3,967,030  |
| 22,440     | 6,044      |
| 3,980,842  | 3,973,074  |

تكاليف تشغيلية (إيضاح 21)

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 22)

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



## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

#### 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.

| 2021              | 2022              |
|-------------------|-------------------|
| ريال عماني        | ريال عماني        |
| 43,379,830        | 40,839,635        |
| (156,980)         | (148,355)         |
| <u>43,222,850</u> | <u>40,691,280</u> |
| 40,839,635        | 38,084,044        |
| (147,752)         | (138,345)         |
| <u>40,691,883</u> | <u>37,945,699</u> |
| 2,540,195         | 2,755,591         |
| (9,228)           | (10,010)          |
| <u>2,530,967</u>  | <u>2,745,581</u>  |

مستحقات عقد إيجار تمويلي  
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

الجزء غير المتداول  
مستحقات عقد إيجار تمويلي - غير متداولة  
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

الجزء الجاري:  
مستحقات عقد إيجار تمويلي - متداولة  
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يوضح الجدول التالي تحليل استحقاق مستحقات عقد الإيجار التمويلي:

| أقل من سنة<br>واحدة<br>ريال عماني    | بين سنة وستين<br>ريال عماني | بين سنتين و5<br>سنوات<br>ريال عماني | أكثر من 5 سنوات<br>ريال عماني | الإجمالي<br>ريال عماني |
|--------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|------------------------|
| <b>31 ديسمبر 2022</b>                |                             |                                     |                               |                        |
| مجمّل مديونيات عقد الإيجار التمويلي  |                             |                                     |                               |                        |
| 5,989,248                            | 5,989,249                   | 17,967,746                          | 29,946,242                    | 59,892,485             |
| ناقصاً: إيرادات التمويل غير المكتسبة |                             |                                     |                               |                        |
| (3,233,657)                          | (2,999,996)                 | (7,391,347)                         | (5,427,849)                   | (19,052,850)           |
| <u>2,755,591</u>                     | <u>2,989,253</u>            | <u>10,576,399</u>                   | <u>24,518,393</u>             | <u>40,839,635</u>      |
| <b>31 ديسمبر 2021</b>                |                             |                                     |                               |                        |
| مجمّل مديونيات عقد الإيجار التمويلي  |                             |                                     |                               |                        |
| 5,989,248                            | 5,989,249                   | 17,967,746                          | 35,935,490                    | 65,881,733             |
| ناقصاً: إيرادات التمويل غير المكتسبة |                             |                                     |                               |                        |
| (3,449,053)                          | (3,233,658)                 | (8,218,073)                         | (7,601,119)                   | (22,501,903)           |
| <u>2,540,195</u>                     | <u>2,755,591</u>            | <u>9,749,673</u>                    | <u>28,334,371</u>             | <u>43,379,830</u>      |

إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هو كما يلي:

| 2021           | 2022           |
|----------------|----------------|
| ريال عماني     | ريال عماني     |
| 166,088        | 156,980        |
| (9,108)        | (8,625)        |
| <u>156,980</u> | <u>148,355</u> |

في 1 يناير  
عكس قيد مخصص خلال السنة (إيضاح 22)

في 31 ديسمبر

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

#### 6 إيرادات مستحقة من أعمال الصيانة الرئيسية

| 2021       | 2022       |                                                                            |
|------------|------------|----------------------------------------------------------------------------|
| ريال عماني | ريال عماني |                                                                            |
| 2,903,019  | 2,525,395  | في 1 يناير                                                                 |
| 234,258    | 428,202    | يُضاف: إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المعترف بها خلال السنة (إيضاح 20) |
| 217,981    | 194,554    | يُضاف: إيرادات التمويل المعترف بها خلال السنة                              |
| (829,863)  | (829,863)  | ناقصاً: الدفعات المستلمة خلال السنة                                        |
| 2,525,395  | 2,318,288  | الرصيد الختامي                                                             |
| (10,546)   | (10,546)   | ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة                                   |
| 2,514,849  | 2,307,742  | في 31 ديسمبر                                                               |

| 2021       | 2022       |                                                                                 |
|------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| ريال عماني | ريال عماني |                                                                                 |
| 2,041,539  | 1,677,525  | إن التصنيفات المتداولة وغير المتداولة كما في تاريخ التقرير هي على النحو التالي: |
| (8,414)    | (8,414)    | غير متداولة                                                                     |
| 2,033,125  | 1,669,111  | ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة                                        |
| 483,856    | 640,763    | متداولة                                                                         |
| (2,132)    | (2,132)    | ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة                                        |
| 481,724    | 638,631    |                                                                                 |

#### 7 المخزون

| 2021       | 2022       |                          |
|------------|------------|--------------------------|
| ريال عماني | ريال عماني |                          |
| 2,761,176  | 2,732,936  | قطع غيار ومواد استهلاكية |
| 2,929,173  | 2,794,020  | وقود                     |
| 5,690,349  | 5,526,956  |                          |

#### 8 ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

| 2021       | 2022       |                                                           |
|------------|------------|-----------------------------------------------------------|
| ريال عماني | ريال عماني |                                                           |
| 15,587,157 | 3,510,039  | ذمم تجارية مدينة من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه |
| (471)      | (471)      | ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة                  |
| 15,586,686 | 3,509,568  | ذمم مدينة أخرى                                            |
| 131,276    | 260,627    | المبلغ المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح 26)          |
| -          | 24,404     |                                                           |
| 15,717,962 | 3,794,599  |                                                           |

(1) إن الذمم التجارية المدينة غير محملة بالفائدة ويبلغ أجل استحقاقها 25 يوماً.

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

#### 8 ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (تابع)

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

| 2021<br>ريال عماني | 2022<br>ريال عماني | في 1 يناير                                                                            |
|--------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 84,348             | 471                | شطب / عكس قيد خلال السنة                                                              |
| (83,877)           | -                  |                                                                                       |
| 471                | 471                | في 31 ديسمبر                                                                          |
| 3,223,120          | 3,507,326          | (3) بلغت الأعمار الإنتاجية للذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة في تاريخ التقرير: |
| 4,154,523          | -                  | أقل من 25 يوم                                                                         |
| 8,209,514          | -                  | من 25 إلى 90 يومًا                                                                    |
| -                  | 2,712              | من 90 إلى 360 يومًا                                                                   |
| 27,754,183         | 3,510,038          | أكثر من 360 يومًا                                                                     |

(4) تتكون الذمم التجارية المدينة من 2,712 ريال عماني (2021 - 12,364,037 ريال عماني) مستحقة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه مقابل مخصص تكلفة الوقود الذي لنقضى أجل استحقاقه كما في تاريخ التقرير.

(5) اعتبارًا من مايو 2021 فصاعدًا، قامت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بتأجيل مدفوعات إيرادات رسوم الوقود. وفي المقابل، قامت الشركة أيضًا بتأجيل المدفوعات مقابل فواتير الوقود إلى وزارة الطاقة والمعادن. واتفقت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمعادن على مقاصة رسوم الوقود المستحقة القبض والمبالغ المستحقة الدفع حتى 31 ديسمبر 2021 عن طريق تسوية محاسبية. خلال السنة الحالية، قامت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بدفع رسوم الوقود للشركة من يناير 2022، وبالمقابل قامت الشركة أيضًا بدفع فواتير الوقود إلى وزارة الطاقة والمعادن. تجري مناقشة آلية التسوية مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ووزارة الطاقة والمعادن فيما يتعلق بالمبلغ المستحق.

#### 9 سلف ودفعات مسددة مقدمًا

| 2021<br>ريال عماني | 2022<br>ريال عماني | دفعات مقدمة وأخرى   |
|--------------------|--------------------|---------------------|
| 1,863              | 1,863              | مصاريف مسددة مقدمًا |
| 445,781            | 143,140            |                     |
| 447,644            | 145,003            |                     |

#### 10 النقد والنقد المعادل

| 2021<br>ريال عماني | 2022<br>ريال عماني | نقد لدى بنك                              |
|--------------------|--------------------|------------------------------------------|
| 4,454,658          | 6,553,137          | ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| (16,949)           | (26,654)           |                                          |
| 4,437,709          | 6,526,483          | نقد في الصندوق                           |
| 2,050              | 710                |                                          |
| 4,439,759          | 6,527,193          |                                          |
| 4,456,708          | 6,553,847          | النقد والنقد المعادل - الإجمالي          |

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

إن الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

| 2021<br>ريال عماني | 2022<br>ريال عماني | في 1 يناير                              |
|--------------------|--------------------|-----------------------------------------|
| 16,949             | 16,949             | ناقصاً: مخصص مدرج خلال السنة (إيضاح 22) |
| -                  | 9,705              |                                         |
| 16,949             | 26,654             | في 31 ديسمبر                            |

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

1

رأس المال

1

يبلغ رأس المال المصرح به للشركة، كما في 31 ديسمبر 2022، 120,000,000 ريال عُمان (31 ديسمبر 2021: 120,000,000 ريال عُمان). كما يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع 22,224,000 ريال عُمان كما في 31 ديسمبر 2022 (31 ديسمبر 2021: 22,224,000 ريال عُمان) بمعدل 100 بيضة للسهم الواحد. ولدى الشركة فئة واحدة من الأسهم العادية التي لا تحمل الحق في دخل ثابت.

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

| 2021          |            | 2022          |            |                                            |
|---------------|------------|---------------|------------|--------------------------------------------|
| نسبة المساهمة | عدد الأسهم | نسبة المساهمة | عدد الأسهم |                                            |
| 27%           | 60,004,800 | 27%           | 60,004,800 | شركة ماب للطاقة القابضة المحدودة ("MAP")   |
| 27%           | 60,004,800 | 27%           | 60,004,800 | ميتسوي وشركاه مشاريع الشرق الأوسط وأفريقيا |
|               |            |               |            | للإستثمار والتطوير المحدودة                |

1

2 الاحتياطي القانوني

2

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

1

3 احتياطي تحوط التدفق النقدي

3

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

| 2021        | 2022        |                                                  |
|-------------|-------------|--------------------------------------------------|
| ريال عماني  | ريال عماني  |                                                  |
| (9,770,973) | (5,561,527) | في 1 يناير (أ)                                   |
| 4,952,289   | 9,294,042   | التغير في القيمة العادلة خلال السنة              |
| (742,843)   | (1,394,107) | ناقصاً: المتعلق بأصل ضريبة مؤجلة (إيضاح 19)      |
| 4,209,446   | 7,899,935   | التغير في القيمة العادلة للتحوطات خلال السنة (ب) |
| (5,561,527) | 2,338,408   | في 31 ديسمبر (ج) = (أ) + (ب)                     |

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

1

4 الأدوات المالية المشتقة

4

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 2.6% - 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.

14 الأدوات المالية المشتقة (تابع)

| المبالغ الأسمية للفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق |                                          |                           | إجمالي المبالغ<br>الإسمية<br>الإجمالية<br>ريال عماني | القيمة العادلة<br>السلبية<br>القيمة الدفترية<br>ريال عماني |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| أكثر من 5<br>سنوات<br>ريال عماني                    | أكثر من سنة<br>حتى 5 سنوات<br>ريال عماني | 12-1<br>شهر<br>ريال عماني |                                                      |                                                            |
| 31 ديسمبر<br>2022                                   |                                          |                           |                                                      |                                                            |
| 49,922,053                                          | 18,253,355                               | 4,232,249                 | 72,407,657                                           | 2,751,070                                                  |
| مبادلات أسعار الفائدة                               |                                          |                           |                                                      |                                                            |

|                       |            |           |            |             |
|-----------------------|------------|-----------|------------|-------------|
| 31 ديسمبر 2021        |            |           |            |             |
| 54,773,158            | 17,634,499 | 4,156,385 | 76,564,042 | (6,542,972) |
| مبادلات أسعار الفائدة |            |           |            |             |

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

| 2021<br>ريال عماني | 2022<br>ريال عماني | غير متداولة<br>متداولة |
|--------------------|--------------------|------------------------|
| (4,841,799)        | 2,145,835          |                        |
| (1,701,173)        | 605,235            |                        |
| (6,542,972)        | 2,751,070          |                        |

15 مخصص تكاليف إزالة الأصول

| 2021<br>ريال عماني | 2022<br>ريال عماني | في بداية السنة<br>رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع (إيضاح 24) |
|--------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 4,722,679          | 4,958,813          |                                                                                   |
| 236,134            | 247,941            |                                                                                   |
| 4,958,813          | 5,206,754          |                                                                                   |

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

16 قرض طويل الأجل

| 2021<br>ريال عماني | 2022<br>ريال عماني |
|--------------------|--------------------|
| 146,894,306        | 138,523,664        |
| (8,370,642)        | (9,924,794)        |
| 138,523,664        | 128,598,870        |
| (1,171,937)        | (978,696)          |
| 137,351,727        | 127,620,174        |

في البداية  
المدفوع خلال  
السنة  
إجمالي قيمة  
القرض  
ناقصاً: رسوم ترتيبات غير مطفأة

16 قرض طويل الأجل (تابع)

|             |             |
|-------------|-------------|
| 127,221,502 | 119,061,879 |
| 10,130,225  | 8,558,295   |
| 137,351,727 | 127,620,174 |

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

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

وفقاً لاتفاقية الشروط العامة، يتألف قرض الأجل مما يلي:

| العملة         | إجمالي مبلغ التسهيل | أسعار الفائدة       | تاريخ السداد النهائي |
|----------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 1 ريال عماني   | 72,999,959          | 5.0% سنوياً         | 31 ديسمبر 2032       |
| 2 دولار أمريكي | 248,271,000         | ليبور + 1.4% سنوياً | 31 ديسمبر 2032       |

فيما يلي جدول سداد إجمالي قرض الأجل:

| 2021<br>ريال عماني | 2022<br>ريال عماني |
|--------------------|--------------------|
| 10,323,955         | 8,558,295          |
| 10,700,496         | 10,780,247         |
| 32,980,829         | 33,384,535         |
| 84,518,384         | 75,875,793         |
| 138,523,664        | 128,598,870        |

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

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

تم ضمان القرض برهن جميع أصول المشروع، والتنازل عن التأمين / إعادة التأمين واتفاقية ضمان على أسهم المؤسسين ورهن حسابات المشروع. ويبلغ المتوسط المرجح لسعر الفائدة الفعلي للقروض البنكية 4.10% سنوياً (2021: 4.16%) للتسهيلات بالدولار الأمريكي ونسبة 5% سنوياً (2021: 5%) للتسهيلات بالريال العُماني (بشكل عام سعر فعلي 4.46% سنوياً) (2021: 4.49%). يخضع القرض لبعض الضمانات المتعلقة بالحفاظ على نسبة تغطية خدمة الدين.

كما في 31 ديسمبر 2023، لدى الشركة تسهيلات غير مسحوبة في رأس المال العامل بمبلغ وقدره 7,700,000 ريال عماني (2020 - 7,700,000 ريال عُُماني) بمعدل فائدة بنسبة 3.75% سنوياً (2021 - 3.75%).

تم تفعيل آلية دفع فائض النقد الخاص بالشركة بموجب اتفاقية القرض اعتباراً من 31 يوليو 2021. تتطلب آلية دفع فائض النقد أنه بعد احتساب تكاليف التشغيل ومدفوعات خدمة الدين، يجب سداد 95% من التدفق النقد الحر للمقرضين من أجل الدفع المسبق لمبلغ القرض ("آلية دفع فائض النقد"). بموجب آلية دفع فائض النقد، تم سداد 2,584,207 ريال عماني خلال الفترة (2021 - 1,312,716) لتسوية مبلغ القرض المستحق.

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

| عمليات سداد        | التغيرات غير النقدية | خلال السنة         | في 1 يناير         |                 |
|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| ريال عماني         | ريال عماني           | ريال عماني         | ريال عماني         |                 |
|                    |                      |                    |                    | <b>2022</b>     |
| <b>127,620,174</b> | <b>193,241</b>       | <b>(9,924,794)</b> | <b>137,351,727</b> | تسهيل قرض ممتاز |
|                    |                      |                    |                    | <b>2021</b>     |
| <b>137,351,727</b> | <b>186,496</b>       | <b>(8,370,642)</b> | <b>145,535,873</b> | تسهيل قرض ممتاز |

**17** الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

| 2021              | 2022             |                                             |
|-------------------|------------------|---------------------------------------------|
| ريال عماني        | ريال عماني       |                                             |
| 13,994,777        | <b>3,870,698</b> | ذمم تجارية دائنة                            |
| 2,576,215         | <b>2,672,140</b> | مصاريف مستحقة                               |
| 488,502           | <b>513,335</b>   | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 26) |
| 720,499           | <b>724,229</b>   | ضريبة القيمة المضافة والذمم الدائنة الأخرى  |
| <b>17,779,993</b> | <b>7,780,402</b> |                                             |

تشتمل الذمم التجارية الدائنة على مبلغ (2021 - 12,449,857 ريال عماني) مستحق السداد إلى وزارة الطاقة والمعادن مقابل تكلفة الوقود المتأخرة السداد كما في تاريخ التقرير. انظر إيضاح 8 (خامساً) للمزيد من التفاصيل حول المبلغ المستحق السداد منذ فترة طويلة.

**18** عقود الإيجار

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

- اتفاقية حق الانتفاع لمدة 40 سنة.

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

| 2021             | 2022             |                                    |
|------------------|------------------|------------------------------------|
| ريال عماني       | ريال عماني       |                                    |
| 1,855,736        | <b>1,787,985</b> | في 1 يناير                         |
| (67,751)         | <b>(59,150)</b>  | استهلاك محمل خلال السنة (إيضاح 21) |
| <b>1,787,985</b> | <b>1,728,835</b> | في 31 ديسمبر                       |

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

| 2021             | 2022             |                                    |
|------------------|------------------|------------------------------------|
| ريال عماني       | ريال عماني       |                                    |
| 2,071,784        | <b>2,034,217</b> | في 1 يناير                         |
| 119,195          | <b>115,853</b>   | فائدة مستحقة خلال السنة (إيضاح 24) |
| (156,762)        | <b>(149,048)</b> | دفعات مسددة خلال السنة             |
| <b>2,034,217</b> | <b>2,001,022</b> | في 31 ديسمبر                       |

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

| 2021             | 2022             |                                    |
|------------------|------------------|------------------------------------|
| ريال عماني       | ريال عماني       |                                    |
| 1,881,501        | <b>1,867,885</b> | التزامات عقد الإيجار غير المتداولة |
| 152,716          | <b>133,137</b>   | التزامات عقد الإيجار المتداولة     |
| <b>2,034,217</b> | <b>2,001,022</b> |                                    |

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة:

|         |         |
|---------|---------|
| 67,751  | 59,150  |
| 119,195 | 115,853 |
| 186,946 | 175,003 |

استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 21)

فائدة محملة على التزامات عقد الإيجار (إيضاح 24)

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

|           |           |
|-----------|-----------|
| 152,716   | 133,137   |
| 133,137   | 133,137   |
| 399,411   | 399,411   |
| 1,348,953 | 1,335,337 |
| 2,034,217 | 2,001,022 |

أقل من سنة

سنة إلى سنتين

2 - 5 سنوات

أكثر من 5 سنوات

### 19 الضرائب

#### قائمة الربح أو الخسارة

مصروف الضريبة المؤجلة

| 2021       | 2022       |
|------------|------------|
| ريال عماني | ريال عماني |
| 407        | 641,959    |

#### قائمة المركز المالي

صافي الضرائب المؤجلة

#### الالتزام الضريبي المتداول:

الضريبة الحالية

|           |            |
|-----------|------------|
| 9,323,996 | 11,360,062 |
| 2,993     | 2,993      |

الحركة على التزام الضريبة الحالية:

كما في 1 يناير

دفعات مسددة خلال السنة

|          |       |
|----------|-------|
| 35,322   | 2,993 |
| (32,329) | -     |
| 2,993    | 2,993 |

كما في 31 ديسمبر

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

|             |           |
|-------------|-----------|
| 2,841,672   | 2,580,799 |
| 426,251     | 387,120   |
| 971         | 1,366     |
| 936,888     | 590,757   |
| (1,295,640) | 92,388    |
| (68,063)    | (429,672) |
| 407         | 641,959   |

الربح المحاسبي قبل الضريبة للسنة

الضريبة بنسبة

15%

يُضاف أثر

الضريبة:

المصاريف غير مسموح بها في الضرائب

الضريبة المؤجلة غير المعترف بها المحملة على الخسائر الضريبية

الضريبة المؤجلة على خسائر الضرائب المرحلة

الضريبة المؤجلة في السنة السابقة

مصروف الضريبة المحمل على السنة



خلال السنة، تم استكمال الربط الضريبي حتى 2017 من قبل السلطات الضريبية.

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

## 19 الضرائب (تابع)

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

أعلنت حكومة سلطنة عمان عن خطة التحفيز الاقتصادي في 9 مارس 2021 لدعم جهود السلطنة لمواجهة تداعيات وأثار 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 8,021,680 ريال عماني لعام 2020. في ضوء ما ورد أعلاه، اعترفت الشركة بأصل ضريبي مؤجل بمبلغ 1,203,252 ريال عماني في هذه القوائم المالية.

تنتهي الخسائر الضريبية المرحلة خلال 5 سنوات باستثناء السنة الضريبية 2020. تعتقد الإدارة أن الربح الخاضع للضريبة في المستقبل لن يكون كافياً لتعويض الخسائر الضريبية المرحلة التي ستنتهي في غضون 5 سنوات. وبالتالي، لم يتم الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل على خسائر الضرائب المرحلة بمبلغ 6,521,144 ريال عماني (2021 - 5,099,233 ريال عماني).

## الضريبة المؤجلة

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

| الضريبة المؤجلة المعترف بها في |                       |            |              | 31 ديسمبر 2022                                      |
|--------------------------------|-----------------------|------------|--------------|-----------------------------------------------------|
| الربح أو<br>الخسارة            | الدخل الشامل<br>الآخر | في 1 يناير | في 31 ديسمبر |                                                     |
| ريال عماني                     | ريال عماني            | ريال عماني | ريال عماني   | أصول الضريبة المؤجلة                                |
| 743,822                        | -                     | 37,191     | 781,013      | مخصص تكاليف إزالة الأصول                            |
| 27,742                         | -                     | 162        | 27,904       | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة                    |
| 36,935                         | -                     | 3,892      | 40,827       | التزامات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام             |
| 1,295,640                      | -                     | (92,388)   | 1,203,252    | الخسائر الضريبية المرحلة                            |
| 981,446                        | -                     | -          | (412,661)    | احتياطي تحوط التدفق النقدي                          |
| <b>التزام ضريبة مؤجلة</b>      |                       |            |              |                                                     |
| (9,193,151)                    | -                     | (815,015)  | (10,008,166) | الإهلاك الضريبي المعجل                              |
| (2,694,353)                    | -                     | 134,813    | (2,559,540)  | ربح غير محقق ناتج عن الاعتراف بعقد الإيجار التمويلي |
| (203,694)                      | -                     | 26,263     | (177,431)    | مستحقات عقد إيجار التمويل المتعلقة إزالة الأصول     |
| (125,233)                      | -                     | 57,757     | (67,476)     | إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسة غير المطفأة        |
| (193,150)                      | -                     | 5,366      | (187,784)    | إزالة الأصول                                        |
| (9,323,996)                    | (1,394,107)           | (641,959)  | (11,360,062) | التزام الضريبة المؤجلة - بالصافي                    |

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

| الضريبة المؤجلة المعترف بها في | الدخل الشامل | الربح أو<br>الخسارة | كما في 1 يناير                          |
|--------------------------------|--------------|---------------------|-----------------------------------------|
| كما في 31 ديسمبر               | الآخر        | ريال عماني          | ريال عماني                              |
| ريال عماني                     | ريال عماني   |                     |                                         |
|                                |              |                     | 31 ديسمبر 2021                          |
|                                |              |                     | أصول الضريبة المؤجلة                    |
| 743,822                        | -            | 35,420              | 708,402                                 |
| 27,742                         | -            | (13,948)            | 41,690                                  |
| 36,935                         | -            | 4,527               | 32,408                                  |
|                                |              |                     | مخصص تكاليف إزالة الأصول                |
|                                |              |                     | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة        |
|                                |              |                     | التزامات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام |
| 1,295,640                      | -            | 1,295,640           | -                                       |
| 981,446                        | (742,843)    | -                   | 1,724,289                               |
|                                |              |                     | الخسائر الضريبية المرحلة                |
|                                |              |                     | احتياطي تحوط التدفق النقدي              |
|                                |              |                     | <b>19 الضرائب (تابع)</b>                |
|                                |              |                     | التزام ضريبة مؤجلة                      |
| (9,193,151)                    | -            | (1,629,871)         | (7,563,280)                             |
|                                |              |                     | الإهلاك الضريبي المعجل                  |
|                                |              |                     | ربح غير محقق ناتج عن                    |
| (2,694,353)                    | -            | 121,022             | (2,815,375)                             |
|                                |              |                     | الاعتراف بعقد الإيجار التمويلي          |
|                                |              |                     | مستحقات عقد إيجار تمويلي المتعلقة       |
| (203,694)                      | -            | 26,430              | (230,124)                               |
|                                |              |                     | إزالة الأصول                            |
|                                |              |                     | أعمال الصيانة الرئيسية غير المطفأة      |
| (125,233)                      | -            | 86,944              | (212,177)                               |
|                                | -            | 68,063              | (68,063)                                |
| -                              | -            |                     | إيجارات مسبقة الدفع                     |
| (193,150)                      | -            | 5,366               | (198,516)                               |
|                                |              |                     | إزالة الأصول                            |
| (9,323,996)                    | (742,843)    | (407)               | (8,580,746)                             |
|                                |              |                     | التزام الضريبة المؤجلة - بالصافي        |

## 20 الإيرادات

| 2021              | 2022              |                                      |
|-------------------|-------------------|--------------------------------------|
| ريال عماني        | ريال عماني        |                                      |
|                   |                   | <b>إيرادات معترف بها بمرور الوقت</b> |
|                   |                   | الإيرادات من العقود المبرمة مع عميل  |
| 18,663,027        | 23,422,998        | مخصص تكلفة وقود                      |
| 6,982,700         | 7,159,760         | مخصص الصيانة والتشغيل الثابتة        |
| 113,759           | 160,924           | مخصص الطاقة الكهربائية               |
| 234,258           | 428,202           | أعمال الصيانة الرئيسية (إيضاح 6)     |
| <b>25,993,744</b> | <b>31,171,884</b> |                                      |
|                   |                   | <b>إيرادات من عقد إيجار</b>          |
| 3,647,613         | 3,449,054         | إيرادات فوائد من عقد إيجار تمويلي    |
| 12,458,011        | 12,420,667        | مصروف استثمار من عقد إيجار تشغيلي    |
| <b>16,105,624</b> | <b>15,869,721</b> |                                      |
| <b>42,099,368</b> | <b>47,041,605</b> |                                      |

## 21 تكاليف التشغيل

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

| 2021       | 2022       |                                      |
|------------|------------|--------------------------------------|
| ريال عماني | ريال عماني |                                      |
| 18,814,513 | 23,503,756 | تكاليف وقود                          |
| 7,220,621  | 7,985,409  | رسوم الصيانة والتشغيل                |
| 3,958,402  | 3,967,030  | استهلاك (إيضاح 4)                    |
| 638,028    | 628,578    | تأمين                                |
| 168,608    | 307,405    | مصاريف أعمال الصيانة الرئيسية        |
| 67,751     | 59,150     | استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 18) |
| 101,765    | 58,055     | تكلفة استيراد الكهرباء               |
| 158,360    | 164,032    | رسوم التوصيل                         |
| 31,128,048 | 36,673,415 |                                      |

22 مصاريف عمومية وإدارية

| 2021       | 2022       |                                                           |
|------------|------------|-----------------------------------------------------------|
| ريال عماني | ريال عماني |                                                           |
| 476,908    | 569,588    | تكاليف موظفين (إيضاح 23)                                  |
| 297,710    | 202,295    | أعباء قانونية ومهنية                                      |
| -          | 1,080      | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 22 (1))           |
| 97,134     | 75,916     | مصاريف تكنولوجيا المعلومات ومصاريف برمجيات ذات صلة        |
| 104,986    | 97,830     | رسوم ترخيص إلى الجهة التنظيمية                            |
| 35,400     | 32,400     | أتعاب حضور اجتماعات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 26) |
| 22,440     | 6,044      | استهلاك (إيضاح 4)                                         |
| 24,146     | 16,621     | مصاريف اتصالات                                            |
| 15,000     | 15,000     | مصرف سياسة المسؤوليات الاجتماعية للشركة                   |
| 9,023      | 7,964      | مصاريف تدريب                                              |
| 95,201     | 85,450     | مصاريف متنوعة                                             |
| 1,177,948  | 1,110,188  |                                                           |
| -          | (8,625)    | (1) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة                      |
| -          | 9,705      | مستحقات عقد إيجار تمويلي (إيضاح 5)                        |
| -          | 1,080      | النقد والنقد المعادل (إيضاح 10)                           |

23 تكاليف موظفين

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

| 2021       | 2022       |                                            |
|------------|------------|--------------------------------------------|
| ريال عماني | ريال عماني |                                            |
| 438,202    | 544,639    | رواتب وأجور ومزايا أخرى                    |
| 13,600     | 11,621     | المساهمات في خطة التقاعد المحدد الاشتراكات |
| 25,106     | 13,328     | المحمل على مكافأة نهاية خدمة الموظفين      |
| 476,908    | 569,588    |                                            |

24 تكاليف تمويل

فائدة على قرض طويل الأجل  
فائدة على عقد إيجار (إيضاح 18)  
إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة المحملة على قرض لأجل

| 2021       | 2022       |
|------------|------------|
| ريال عماني | ريال عماني |
| 6,499,628  | 6,126,363  |
| 119,195    | 115,853    |
| 186,496    | 193,241    |

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

|           |           |                                                       |
|-----------|-----------|-------------------------------------------------------|
| 236,134   | 247,941   | رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح 15) |
| 127,186   | 146,969   | عمولة اعتماد مالي                                     |
| 22,626    | 41,390    | فائدة على قرض رأس المال العامل                        |
| 7,191,265 | 6,871,757 |                                                       |

### 25 الأرباح للسهم الواحد

|             |             |                                    |
|-------------|-------------|------------------------------------|
| 2021        | 2022        | ربح السنة (ريال عماني)             |
| ريال عماني  | ريال عماني  | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية |
| 2,841,265   | 1,938,840   |                                    |
| 222,240,000 | 222,240,000 |                                    |
| 0.013       | 0.009       |                                    |

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

### 26 معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

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

### الرصيد في تاريخ التقرير (إيضاح 8 و 17)

|            |            |                                                        |
|------------|------------|--------------------------------------------------------|
| 2021       | 2022       | مستحق إلى أطراف ذات علاقة (متعلق بالمساهمين الرئيسيين) |
| ريال عماني | ريال عماني | شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.م.                      |
| 482,003    | 494,087    | الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة - عُمان         |
| 6,499      | -          | شركة أكوا باور                                         |
| -          | 19,248     |                                                        |
| 488,502    | 513,335    |                                                        |

|            |            |                                                |
|------------|------------|------------------------------------------------|
| 2021       | 2022       | مستحق إلى أطراف ذات علاقة                      |
| ريال عماني | ريال عماني | الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة - عُمان |
| -          | 21,741     | شركة أكوا باور عمان                            |
| -          | 2,372      | شركة أكوا باور العالمية للخدمات                |
| -          | 291        |                                                |
| -          | 24,404     |                                                |

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

| 2021       | 2022       |                                         |
|------------|------------|-----------------------------------------|
| ريال عماني | ريال عماني |                                         |
| 7,763,618  | 8,274,835  | معاملات خلال السنة                      |
| 215,429    | 834,289    | رسوم التشغيل والصيانة والرسوم ذات الصلة |
| 7,979,047  | 9,109,124  | المصروفات الأخرى والمبالغ المسددة       |
| 164,366    | 155,173    | خدمات مستلمة                            |
|            |            | خدمات مقدمة                             |

#### تعويضات 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 أكان ضمن الفريق التنفيذي أم لا). وكانت المدفوعات لموظفي الإدارة العليا خلال السنة كما يلي:

| 2021       | 2022       |                                                           |
|------------|------------|-----------------------------------------------------------|
| ريال عماني | ريال عماني |                                                           |
| 173,561    | 76,992     | منافع قصيرة الأجل للموظفين                                |
| 11,977     | 7,380      | منافع طويلة الأجل للموظفين                                |
| 35,400     | 32,400     | أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافأة والسفر (إيضاح 22) |
| 220,937    | 116,772    |                                                           |

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 وترى الإدارة أن خسارة انخفاض القيمة المحددة غير مادية.

#### 27 إدارة المخاطر المالية

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

#### مخاطر السوق

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

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

وتم إجراء الافتراضات التالية في احتساب تحليلات الحساسية:

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

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

في تاريخ التقرير، بعد استبعاد تأثير مبادلات أسعار الفائدة، فإن 42% من قروض الشركة هي بسعر فائدة ثابت (31 ديسمبر 2021: 42%).

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

| 2021<br>ريال عماني | 2022<br>ريال عماني | أدوات ثابتة السعر<br>قرض لأجل  |
|--------------------|--------------------|--------------------------------|
| 58,686,402         | 54,626,815         |                                |
| 2021<br>ريال عماني | 2022<br>ريال عماني | أدوات متغيرة السعر<br>قرض لأجل |
| 79,837,262         | 73,972,055         |                                |

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

| حقوق الملكية المساهمين    |                            | الربح أو الخسارة          |                            | 31 ديسمبر 2022<br>التزامات مالية ذات أسعار متغيرة<br>مبادلات أسعار الفائدة<br>صافي الحساسية |
|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| زيادة بمعدل 100 نقطة أساس | انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس | زيادة بمعدل 100 نقطة أساس | انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس |                                                                                             |
| (628,762)                 | 628,762                    | (739,721)                 | 739,721                    |                                                                                             |
| (627,882)                 | 627,882                    | (738,685)                 | 738,685                    |                                                                                             |
| (880)                     | 880                        | (1,036)                   | 1,036                      |                                                                                             |
| حقوق الملكية المساهمين    |                            | الربح أو الخسارة          |                            | 31 ديسمبر 2021<br>التزامات مالية ذات أسعار متغيرة<br>مبادلات أسعار الفائدة<br>صافي الحساسية |
| زيادة بمعدل 100 نقطة أساس | انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس | زيادة بمعدل 100 نقطة أساس | انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس |                                                                                             |
| (678,617)                 | 678,617                    | (798,373)                 | 798,373                    |                                                                                             |
| (644,686)                 | 644,686                    | (758,454)                 | 758,454                    |                                                                                             |
| (33,931)                  | 33,931                     | (39,919)                  | 39,919                     |                                                                                             |

## 27 إدارة المخاطر المالية (تابع)

### مخاطر العملات الأجنبية

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

### 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 (ولاسيما الذمم التجارية المدينة ومستحقات الإيجار التمويلي).

### الذمم التجارية المدينة

تدار مخاطر ائتمان العملاء بمعرفة كل وحدة أعمال وفقا 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 وفقا لهذا التقييم. يتم مراقبة مستحقات العملاء القائمة بشكل منتظم. إن رصيد الذمم التجارية المدينة يمثل الذمم المدينة المستحقة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وهي عميل حكومي في سلطنة عمان.

هذا العميل يتعامل مع الشركة لعدد من السنوات. وبالتالي، يتم تقييم الرصيد المستحق من هذا العميل على أنه يتمتع بجدارة ائتمانية عالية قوية أو مخاطر ائتمان محدودة. في تاريخ التقرير، كان لدى الشركة عميل واحد (31 ديسمبر 2021: عميل واحد).

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

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

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

#### مستحقات عقد إيجار تمويلي

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

#### نقد لدى البنوك

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

#### التكيزات الائتمانية

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

#### مخاطر السيولة

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

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

#### 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:

| 31 ديسمبر 2022           |            |             |             |
|--------------------------|------------|-------------|-------------|
| التزامات مالية غير مشتقة |            |             |             |
| أكثر من سنة              | أقل من سنة | التدفقات    | القيمة      |
| ريال عماني               | ريال عماني | النقدية     | الدفترية    |
|                          |            | ريال عماني  | ريال عماني  |
| 149,186,467              | 14,205,744 | 163,392,212 | 127,620,174 |
| -                        | 3,870,698  | 3,870,698   | 3,870,698   |
| 4,526,658                | 133,137    | 4,659,795   | 2,001,022   |
| -                        | 2,672,140  | 2,672,140   | 2,672,140   |
| -                        | 513,335    | 513,335     | 513,335     |
| 153,713,125              | 21,395,054 | 175,108,180 | 136,677,369 |

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

| أكثر من سنة<br>ريال عماني | أقل من سنة<br>ريال عماني | التدفقات<br>النقدية<br>التعاقدية<br>ريال عماني | القيمة الدفترية<br>ريال عماني |                                                        |
|---------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------|
|                           |                          |                                                |                               | 31 ديسمبر 2021                                         |
|                           |                          |                                                |                               | الالتزامات مالية غير مشقة                              |
| 172,798,914               | 13,498,479               | 186,297,393                                    | 137,351,727                   | قرض لأجل                                               |
| -                         | 13,994,777               | 13,994,777                                     | 13,994,777                    | ذمم تجارية دائنة                                       |
| 4,659,795                 | 152,716                  | 4,812,511                                      | 2,034,217                     | الالتزامات عقد إيجار                                   |
| -                         | 2,576,215                | 2,576,215                                      | 2,576,215                     | مصاريف مستحقة                                          |
| -                         | 488,502                  | 488,502                                        | 488,502                       | مستحق إلى أطراف ذات علاقة                              |
| <u>177,458,709</u>        | <u>30,710,689</u>        | <u>208,169,398</u>                             | <u>156,445,438</u>            |                                                        |
|                           |                          |                                                |                               | الالتزامات المالية المشتقة                             |
| 4,841,799                 | 1,701,173                | 6,542,972                                      | 6,542,972                     | إجمالي المستحق الدفع بموجب ترتيبات مقايضات سعر الفائدة |
| <u>182,300,508</u>        | <u>32,411,862</u>        | <u>214,712,370</u>                             | <u>162,988,410</u>            |                                                        |

### فئات الأصول المالية

| 2021<br>ريال عماني | 2022<br>ريال عماني |                                       |
|--------------------|--------------------|---------------------------------------|
|                    |                    | الأصول المالية (بالتكلفة المطفأة)     |
| 4,439,759          | 6,527,193          | النقد والنقد المعادل                  |
| 43,222,850         | 40,691,280         | مستحقات عقد إيجار تمويلي              |
| 2,514,849          | 2,307,742          | مستحقات أعمال الصيانة الرئيسية        |
| 15,717,962         | 3,794,599          | ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى      |
| <u>65,895,420</u>  | <u>53,320,814</u>  |                                       |
|                    |                    | الالتزامات المالية (بالتكلفة المطفأة) |
| 137,351,727        | 127,620,174        | قرض طويل الأجل                        |
| 2,034,217          | 2,001,022          | الالتزامات عقد إيجار                  |
| 17,779,993         | 7,780,402          | ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى    |
| <u>157,165,937</u> | <u>137,401,598</u> |                                       |

### 28 القيم العادلة

مبين أدناه مقارنة حسب الفئة للقيمة الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية للشركة، فيما عدا تلك ذات القيمة الدفترية التي تعتبر تقدير معقول للقيم العادلة:

| 2021                          | 2022                         |                                                |
|-------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|
| القيمة الدفترية<br>ريال عماني | القيمة العادلة<br>ريال عماني | القيمة الدفترية<br>ريال عماني                  |
|                               |                              | الأصول المالية                                 |
| 4,439,759                     | 4,439,759                    | النقد والنقد المعادل                           |
| 43,222,850                    | 43,222,850                   | مستحقات عقد إيجار تمويلي                       |
| 2,514,849                     | 2,514,849                    | إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية مستحقة القبض |
| 15,586,686                    | 15,586,686                   | ذمم تجارية مدينة                               |
| 131,276                       | 131,276                      | ذمم مدينة أخرى                                 |
| -                             | -                            | مستحق إلى أطراف ذات علاقة                      |
| -                             | -                            | الالتزامات المالية المشتقة                     |
| <u>65,895,420</u>             | <u>65,895,420</u>            | <u>56,071,884</u>                              |
|                               |                              | <u>56,071,884</u>                              |



## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

| 2021           |                 | 2022           |                 | الالتزامات المالية            |
|----------------|-----------------|----------------|-----------------|-------------------------------|
| القيمة العادلة | القيمة الدفترية | القيمة العادلة | القيمة الدفترية |                               |
| ريال عماني     | ريال عماني      | ريال عماني     | ريال عماني      |                               |
| 79,837,262     | 79,837,262      | 73,972,055     | 73,972,055      | قروض واقتراضات محملة بالفائدة |
| 58,686,402     | 58,686,402      | 54,626,815     | 54,626,815      | - معدلات قروض متغيرة          |
| 13,994,777     | 13,994,777      | 3,870,698      | 3,870,698       | - معدلات قروض ثابتة           |
| 2,034,217      | 2,034,217       | 2,001,022      | 2,001,022       | ذمم تجارية دائنة              |
| 2,576,215      | 2,576,215       | 2,672,140      | 2,672,140       | التزامات عقد إيجار            |
| 488,502        | 488,502         | 513,335        | 513,335         | مصاريف مستحقة                 |
| 6,542,972      | 6,542,972       | -              | -               | مستحق إلى أطراف ذات علاقة     |
|                |                 |                |                 | الالتزامات المالية المشتقة    |
| 164,160,347    | 164,160,347     | 137,656,065    | 137,656,065     |                               |

### 29 إدارة رأس المال

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

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

يراجع المجلس بانتظام هيكل رأسمال الشركة. وكجزء من هذه المراجعة ينظر المجلس تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من رأس المال. ونسبة المديونية في 31 ديسمبر 2022 كانت 234.71% (31 ديسمبر 2021: 316.73%).

معدل المديونية

كان معدل المديونية في تاريخ التقرير على النحو التالي:

| 2021        | 2022        | الدين (1)                                |
|-------------|-------------|------------------------------------------|
| ريال عماني  | ريال عماني  |                                          |
| 139,385,944 | 129,621,196 | ناقصاً: نقد وأرصدة لدى البنوك            |
| (4,439,759) | (6,527,193) | صافي الدين                               |
| 134,946,185 | 123,094,003 | حقوق ملكية المساهمين                     |
| 42,606,625  | 52,445,400  | نسبة صافي الدين إلى حقوق ملكية المساهمين |
| 316.73%     | 234.71%     |                                          |

### 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) تشتمل حقوق الملكية على رأس المال والاحتياطيات للشركة التي تدار كرأس مال.

### 30 ارتباطات والتزامات طارئة

(أولاً) حساب احتياطي خدمة الدين - اعتمادات مستندية

في 31 ديسمبر 2022، كان لدى الشركة التزامات احتمالية طارئة فيما يتعلق بحساب احتياطي خدمة الدين وخطاب الاعتماد البالغ 2,675,452 ريال عماني و8,852,169 دولار أمريكي (31 ديسمبر 2021: 2,642,747 ريال عماني و8,862,338 دولار أمريكي) وفقاً لمتطلبات اتفاقية الشروط العامة وقد تم تقديمها في سياق الأعمال المعتادة التي لا يتوقع أن تنشأ عنها أية التزامات مادية.

(ثانياً) التزام حساب احتياطي الوقود من الكفلاء

بموجب اتفاقية الشروط العامة، يتعين على الشركات الراعية للمشروع تقديم التزام حساب احتياطي الوقود تجاه الوصي الخارجي. يمكن تقديم التزام حساب احتياطي الوقود في صورة نقد أو اعتماد مستندي أو خطاب ضمان. وفي 31 ديسمبر 2022، قدمت شركتنا ميتسوي وشركاه المحدودة وأكوا باور دعمهما من خلال خطاب

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الضمان وخطاب الاعتماد على التوالي، في حين أودعت شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة نقداً بمبلغ 311,930 ريال عُمانى (31 ديسمبر 2021: 311,930 ريال عُمانى) في حساب مصرفي لاحتياطي الوقود للتوافق مع متطلبات اتفاقية الشروط العامة. ولا يمكن استخدام الرصيد المصرفي في حساب احتياطي الوقود ولا دعم حساب احتياطي الوقود إلا بموافقة المقرضين والكفلاء، ولذلك لا تملك شركة ظفار لتوليد الكهرباء أي سيطرة على هذه المبالغ، ويحتفظ بالمبلغ المستلم من شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة بصفة ائتمانية ولا يُحتسب في هذه القوائم المالية.

### (ثالثاً) التزامات رأسمالية

كما في 31 ديسمبر 2022، ليس لدى الشركة التزامات رأسمالية (31 ديسمبر 2021: 0 ريال عُمانى) لدى مقاولي الإنشاءات والأنشطة الأخرى.

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

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

| 2021<br>ريال عماني | 2022<br>ريال عماني | المستحق خلال سنة                       |
|--------------------|--------------------|----------------------------------------|
| 13,431,202         | 13,420,288         | المستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات |
| 53,753,643         | 53,730,867         | المستحق بعد خمس سنوات                  |
| 80,511,885         | 67,114,373         |                                        |
| <u>147,696,729</u> | <u>134,265,528</u> |                                        |

### (خامساً) رسوم التوصيل الرأسمالية

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

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

| 2021<br>ريال عماني | 2022<br>ريال عماني | المستحق خلال سنة                       |
|--------------------|--------------------|----------------------------------------|
| 271,958            | 271,958            | المستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات |
| 1,087,832          | 1,087,832          | المستحق بعد خمس سنوات                  |
| 1,275,462          | 1,003,504          |                                        |
| <u>2,635,252</u>   | <u>2,363,294</u>   |                                        |

### 31 صافي الأصول للسهم الواحد

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

| 2021<br>ريال عماني | 2022<br>ريال عماني | صافي الأصول – أموال المساهمين |
|--------------------|--------------------|-------------------------------|
| 42,606,625         | 52,445,400         | إجمالي عدد الأسهم العادية     |
| <u>222,240,000</u> | <u>222,240,000</u> | صافي الأصول لكل سهم           |
| <u>0.192</u>       | <u>0.236</u>       |                               |

### 32 تقرير القطاعات

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

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

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

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

### 33 سداد توزيعات أرباح

خلال السنة، لم يتم توزيع أي أرباح (31 ديسمبر 2021: 9 بيسة للسهم الواحد مقابل 222,240,000 سهم بقيمة 2,000,160 ريال عُمان).