



شركة ظفار لتوليد الكهرباء
Dhofar Generating Company



التقرير
السنوي
٢٠٢١





حضرة صاحب الجلالة السلطان
هيثم بن طارق - حفظه الله ورعاه



جلالة السلطان
قابوس بن سعيد
(طيب الله ثراه)

رؤيتنا

أن نصبح الشركة الرائدة في إنتاج الكهرباء والتي تلبي احتياجات المساهمين من خلال الحفاظ على موثوقية المحطة، والتأكد من توفير معايير السلامة العالمية والأنشطة الصديقة للبيئة، وتحقيق توقعات المساهمين في الجوانب الاقتصادية من المشروع.

مهمتنا

توفير مصدر طاقة موثوق للعملاء في كل الأوقات.

الحفاظ على أعلى معايير السلامة للموظفين والمقاولين والعملاء مع ضمان الجودة والسلامة البيئية.

أن تكون بيئة جذابة للعمل في قطاع الطاقة.

دعم عجلة النمو المستمرة.

نحقق الأفضل

أنشأت لتتولى زمام القيادة

أولوية لمعايير الصحة والسلامة والبيئة

أداء تشغيلي بمعايير عالمية

الأفضل في المجال التقني

مشغل محلي بخبرات وسمعة عالمية



المحتويات

٥	أعضاء مجلس الإدارة
٦	الإدارة التنفيذية
٧	تقرير مجلس الإدارة
١١	تقرير مناقشات وتحليلات الإدارة
١٩	تقرير مدونة حوكمة الشركة
٢٧	البيانات المالية





أعضاء مجلس الإدارة



روهيت جوكلي
نائب رئيس مجلس الإدارة



أحمد سليمان
رئيس مجلس الإدارة



ميتسورو ياسوهارا
عضو



سيد عبدالمجيد
عضو



أحمد البوسعيدي
عضو (مستقل)



سعید صفرار
عضو (مستقل)



سعید با عمر
عضو (مستقل)

الإدارة التنفيذية



عامر المعشني
الرئيس التنفيذي



روان تشنكا
المدير المالي



تقرير مجلس الإدارة



المساهمون الكرام،

يسر مجلس الإدارة أن يقدم لكم تقرير أداء شركتكم، ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع ("الشركة") عن عام ٢٠٢١.

استمرت المخاطر التي شكلها فيروس كورونا إضافة إلى متغيراته الناشئة ("جائحة كوفيد ١٩") في خلق ضغوط شديدة على كل شركة، بل وبالأحرى المجتمع ككل. وحيث يعد توليد الطاقة نشاطاً أساسياً، فقد قامت الجهات المعنية بالتنسيق مع شركات توليد الطاقة لضمان عدم انقطاع الطاقة الكهربائية. ورغم أن التحدي لا يزال مستمراً، إلا أننا سعداء للغاية لإبلاغكم أنه تم إدارة هذا الخطر بشكل جيد خلال عام ٢٠٢١ على الرغم من الصعوبات التي واجهها الفريق. وتماشياً هذه الجهود مع التزامنا بقيم السلامة والبيئة للشركة المتمثلة في عدم وقوع أي حوادث أو تجاوزات.

تتيح ممارسات السلامة الجيدة في النهاية أداءً ممتازاً للمحطة وهو ما يتضح في عوامل الموثوقية العالية للغاية للأصول التي تزيد عن ٩٩,٥٪. كما مكن الأداء التشغيلي الممتاز للشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية تجاه المساهمين، والأهم من ذلك تجاه مقرضي المشروع.

كما عقد أعضاء مجلس الإدارة جميع الاجتماعات الضرورية خلال العام، إضافة إلى اجتماعات لجنة التدقيق ولجنة الترشيحات والمكافآت على النحو المطلوب.

المركز الاستراتيجي

إن شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع هي المالكة لإحدى محطتي توليد الطاقة المستقلتين في محافظة ظفار بحصة تبلغ ٦٢٪ في شبكة الكهرباء الجنوبية لسلطنة عُمان. حيث تملك الشركة وتشغل محطتين لتوليد الطاقة، الأولى هي محطة طاقة بقدرة ٢٧٣ ميجاواط تعمل بتقنية توربينات الغاز بنظام الدورة المفتوحة ("المحطة الأولى")، والثانية هي محطة طاقة بقدرة ٤٤٥ ميجاواط تعمل بتقنية التوربين الغازي بنظام الدورة المغلقة ("المحطة الجديدة").

ويوجد لدى الشركة عميل واحد هو الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م، ومورّد واحد لتوفير الوقود الأساسي (الغاز الطبيعي) وهو وزارة الطاقة والمعادن. وكان مقاول أعمال الهندسة والتوريد والتشييد للمحطة الجديدة هو شركة تشييد محطات الطاقة الكهربائية سيبكو ٣، وهي شركة مقاولات صينية رائدة في مجال تشييد محطات الطاقة وتتمتع بخبرة دولية وإقليمية واسعة. وقد تم التعاقد مع شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.م للاضطلاع بأعمال التشغيل والصيانة لكلا المحطتين، كما تم التعاقد من الباطن مع الشركة الوطنية الأولى لخدمات التشغيل والصيانة ش.م.م (نوماك عُمان) حيث أبرمت اتفاقية مكملة لاتفاقية شراء الطاقة.

الأداء التشغيلي

أبدت شركة نوماك عُمان تميّزاً تشغيلياً خلال العام عن طريق تحقيق عامل موثوقية بنسبة ٩٩,٥٪ لكل من محطات الطاقة التي تعمل بتقنيتي التوربينات الغازية المفتوحة والتوربينات الغازية المغلقة (٢٠٢٠: ٩٩,٩٪ لمحطة الطاقة التي تعمل بتقنية التوربينات الغازية المفتوحة، و٩٩,٩٪ لمحطة الطاقة التي تعمل بتقنية التوربينات الغازية المغلقة). وقد قامت الشركة المشغلة باعتماد استراتيجية التحسين المستمر وموثوقية برامج التوريد لضمان أداء ثابت. كما يعد نظام مراقبة الأداء المتقدم مبادرة ممتازة ساعدت في تأمين أداء مستقر ورائع.

وفي ٦ يوليو ٢٠٢١ في تمام الساعة ١٣:٠٠ حدث عطل في الشبكة الخارجية لشبكة ظفار نتج عنه انقطاع غير متوقع في الشبكة. وبالتالي، حدث انقطاع في التيار الكهربائي في تمام الساعة ١٣:٠٠ في شبكة ظفار. وبعد انقطاع التيار الكهربائي، تمت استعادة وحدات الطاقة وكانت متاحة للتوريد. وأجرت هيئة تنظيم الخدمات العامة تحقيقاً ورفعت تقريراً بالنتائج التي توصلوا إليها.

وافقت الشركة ومقاول أعمال الهندسة والتوريد والتشييد على الموقف التجاري إغلاق عقد أعمال الهندسة والتوريد والتشييد، بما في ذلك تحديد مسؤولية مقاول أعمال الهندسة والتوريد والتشييد في مقابل إغلاق جميع الأعمال المتعلقة والمطالبات الغير متفق عليها، ويخضع ذلك لاستيفاء شروط معينة، للموافقة على شهادة الإنجاز النهائي التي سيتم إصدارها بموجب عقد أعمال الهندسة والتوريد والتشييد.

الأثار والتحديات التي خلفتها جائحة كورونا "كوفيد ١٩" والتخفيف من تداعياتها

عمل فريق العمل لدينا ولدى شركة نوماك عُمان على مواصلة معالجة المخاطر التي خلفتها جائحة كوفيد-١٩ معالجة استباقية ومسؤولة. وإننا لندرك جيداً الجهود الحثيثة التي بذلتها شركة نوماك عُمان لإدارة التغيير الذي طرأ على خطة البيئة والصحة والسلامة الخاصة بها لتأمين صحة موظفيها وضمان توفير الموارد المختلفة لغرض إبقاء عمليات المحطة ماهولة بالعمالة في جميع الأوقات.

وقد تم تنفيذ خطة استمرارية الأعمال لضمان تخفيف الأثر الناتج عن أي توقف قد يحدث في الأعمال بسبب جائحة كوفيد-١٩ قدر الإمكان. وتكمن المخاطر الرئيسية التي يواجهها جميع الأفراد في الخطر الصحي الذي يشكله الفيروس. تم الانتهاء من حملات التطعيم لجميع الموظفين والمقاولين وموظفي العقود. وعمل جميع الموظفين غير الأساسيين عن بعد كإجراء استباقي، بينما تم تقسيم موظفي قسم التشغيل والصيانة إلى منابوات للحد من مخاطر الإصابة وضمان استمرارية العمليات. وتم اتباع وتطبيق القيود المفروضة على السفر حسب توجيهات الحكومة. وتشمل إجراءات التخفيف الإضافية في الموقع تجنب التجمعات في المحطة والتباعد الاجتماعي، إلى



جانب برامج التوعية المستمرة وفحص درجة حرارة جميع الموظفين وتنفيذ إجراءات الطوارئ. كما تم فرض رقابة مشددة على زيارات الموردين وذلك من خلال الالتزام بالامتثال لسياسات وإجراءات الصحة والسلامة والبيئة الخاصة بالشركة فيما يتعلق بجائحة كوفيد-19. ومن التحديات الرئيسية أيضاً في ضمان تواجد الخبراء لإجراء الصيانة الدورية المخطط لها بسبب القيود المفروضة على السفر بسبب جائحة كوفيد-19. ويتم إدارة هذا الأمر من خلال تحديد المصادر البديلة للاستعانة بالخبراء داخل المنطقة.

إن الغاز الطبيعي هو الوقود الأساسي، ورغم ذلك، فإن احتياطات وقود الديزل ممتلئة وفقاً لمتطلبات اتفاقية شراء الطاقة. ويقوم المشغل بتوريد المواد الكيميائية وقطع الغيار الرئيسية بموجب تقديم طلب مسبق تجنباً لحدوث أي انقطاع في الإمداد. تمكنت الشركة من استيفاء الديون في الوقت المحدد وليس من المتوقع وجود أي تحديات تتعلق بإدارة الأموال بناءً على موثوقية استلام رسوم الطاقة الإنتاجية. ويتم دعم السيولة من خلال توفير تسهيلات رأس المال العامل. توفر اتفاقيات المشروع الرئيسية الحماية من خلال شروط القوة القاهرة.

تعمل الشركة عن كثب مع جميع الأطراف المعنية وتتبع الإرشادات الصادرة من الجهات الرقابية لإدارة المخاطر التي تواجهها نتيجة تفشي هذا الفيروس الوبائي.

آلية سداد الديون من فائض النقد

وفقاً لاتفاقيات التمويل الخاصة بشركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع، تتطلب آلية سداد الديون من فائض النقد أن يتم توزيع ما نسبته 90% من التدفقات النقدية المتاحة - بعد دفع تكلفة التشغيل وخدمة الدين - على المقرضين لسداد الديون ("آلية سداد الديون من فائض النقد") من الفرض. وكان موعد بداية دفع فائض النقد هو 31 يوليو 2021. ويمكن تفادي تطبيق هذه الآلية إذا تم تقديم خطاب اعتماد ("خطاب الاعتماد") لتغطية المبالغ التي تزيد بمرور الوقت حسب ما هو محدد في اتفاقيات التمويل. واصلت الشركة جهودها في الحصول على خطاب الاعتماد اللازم، وأيضاً بطلب تمديد موعد بداية دفع فائض النقد إلى 28 أكتوبر 2021 بموافقة المقرضين بالإجماع (تمديد موعد بداية دفع فائض النقد).

لم تتمكن الشركة من الحصول على خطاب الاعتماد اللازم قبل موعد تاريخ دفع فائض النقد الذي تم تمديده نظراً لأن المقرضين الدوليين لم يوافقوا على تزويد خطاب الاعتماد اللازم بسبب التصنيف الائتماني للدولة، في حين أنهم عرّفوا عن تزويد تسهيل خطاب الاعتماد اللازم من بنك محلي لأسباب تتعلق بتصنيف الائتماني للبنوك المحلية.

ونتيجة لذلك، فإن آلية دفع فائض النقد تم تطبيقها اعتباراً من 28 أكتوبر 2021 مما سيؤثر على قدرة الشركة لإجراء توزيعات أرباح مستقبلية بما في ذلك توزيعات أرباح عن سبتمبر 2021 ومارس 2022 المقترحة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 9 مارس 2021.

ستظل آلية دفع فائض النقد سارية حتى يتم دفع مبلغ القرض المتبقي بالكامل مسبقاً، والذي من المتوقع أن يستمر للمدة المتبقية من اتفاقية شراء الطاقة (أي تنتهي صلاحيتها في 1 يناير 2023).

وفي ضوء ما سبق، لن تتمكن الشركة من إجراء توزيعات أرباح مستقبلية ما لم يتم إلغاء آلية دفع فائض النقد، والتي تخضع في الحصول (1) بخطابات الاعتماد اللازمة والمقبولة (2) موافقة الجهات المقرضة للمشروع بالإجماع.

الأداء المالي

ينعكس الأداء المالي العام بشكل واضح في الأداء التشغيلي القوي المستمر للشركة التي تبلغ طاقتها 718 ميجاوات. صافي الربح بعد الضريبة هو 2,8 مليون ريال عماني (2020: 1,6 مليون ريال عماني). أوفت الشركة بالتزاماتها تجاه المقرضين عن طريق أداء خدمة الدين والتي بلغت 10,1 مليون ريال عماني خلال السنة (2020: 13,9 مليون ريال عماني). ووزعت الشركة أرباح الأسهم التي بلغت قيمتها 2 مليون ريال عماني (أي بواقع 9 بيسة للسهم في شهر فبراير 2021) على مساهميها خلال العام. ويوضح الجدول أدناه توزيع الأرباح:

توزيعات الأرباح (مليون ريال عماني)	2021	2020	2019
قيمة التوزيعات	2,0	6,0	4,0

وتواصل شركتكم الامتثال لمدونة حوكمة الشركات الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

فريق العمل لدينا

إن نتائج الأعمال مرتبطة ارتباطاً مباشراً بأداء الأفراد. وسواءً تعلق الأمر بالمعدات أو الأداء المالي أو الإداري أو أداء الصحة والسلامة والبيئة، لا يمكن تحقيق التميز والتفوق إلا إذا تكاتف فريق العمل بأكملها معاً نحو تحقيق هدف مشترك. وإنه لمن دواعي سرورنا أن نعلن أننا قد حققنا نتائج طيبة بفضل التنسيق المتميز ومواءمة وتكاتف فريق العمل بأكمله، بما في ذلك المشغل، إلى جانب توجيهات مجلس الإدارة وقيادته الحكيمة والدعم المتميز الذي قدمه فريق الإدارة من المساهمين المؤسسين. كما أن مجلس الإدارة ملتزمون بمواصلة تطوير إطار العمل القوي الذي يسمح بهذا التعاون والتكاتف الناجح. إن تطوير المواهب العمانية يُعد أحد الاعتبارات الرئيسية لسلسلة قيمة الأعمال ككل.

وأود أن أضم صوتي إلى صوت مجلس الإدارة في التعبير عن خالص شكرنا وتقديرنا لفريق العمل بأكمله الذي عمل بجد طوال العام للإيفاء بالتزامات الشركة وتعهداتها. واجه فريق العمل مصاعب ومتاعب خاصة خلال عام ٢٠٢١ بسبب جائحة كوفيد-١٩، غير أنه لا يزال قادراً على تحقيق نفس النتائج المتميزة في سائر جوانب العمل.

المسؤولية الاجتماعية

قام مجلس الإدارة بوضع سياسة المسؤولية الاجتماعية للشركة للمساعدة في إرشادنا لتكون شركة أفضل وأكثر فاعلية مع إدراك حجم تأثيرنا في المجتمع. ومن منطلق طبيعتها المؤسسية، تعتبر الشركة مسؤولاً لأنها تركز على توفير طاقة نظيفة وموثوقة. ويشمل نطاق سياسة مسؤوليتها الاجتماعية ما يلي:

- المساعدة المالية العملية والبرامج التي ترعاها الشركة والمنتجات والخدمات المجانية لمجموعة واسعة من القضايا التعليمية والخيرية والثقافية والصحية والمجتمعية والبيئية في عُمان.
- دعم المجتمع من خلال رعاية المبادرات الجديدة بالدعم في مجال التعليم.

وتماشياً مع الرؤية الموضوعية في سياسة المسؤولية الاجتماعية للشركة وضمن الميزانية المعتمدة من قبل المساهمين، استثمرت الشركة ١٥,٠٠٠ ريال عُمان في مشروعات من خلال مبادرات مخصصة لها خلال عام ٢٠٢١م في محافظة ظفار وذلك على النحو التالي:

م	الجهة المستفيدة	المبلغ (ر.ع.)	الوصف
١	وزارة الصحة	٤,٩٤٨	توفير جهازين لمستشفى السلطان قابوس (المستشفى الرئيسي بمحافظة ظفار): أ. جهاز فحص القلب بالموجات فوق الصوتية E9 Vivid ب. طاولة إمالة كهربائية بجميع أوضاعها
٢	وزارة التربية والتعليم	١٠,٠٥٢	دعم التعليم الإلكتروني من خلال توفير أجهزة عرض وشاشات لمدارس (٣٥ جهاز عرض و١٥ شاشة).
	الإجمالي	١٥,٠٠٠	

علاوة على ذلك، أضافت شركة ظفار لتوليد الكهرباء زيارة ميدانية لمدة يومين من جامعة التقنية والعلوم التطبيقية، الكلية التقنية بصلالة، قسم الهندسة ١٦ مهندس لتعرف على التشغيل المباشر لتوليد الطاقة.

رؤية مستقبلية متوسطة الأجل

اتخذت الشركة خطوات معقولة لضمان تحقيق موثوقية عالية في العام المقبل من خلال تنفيذ برنامج الصيانة اللازمة ومبادرات التحسين. وسوف يضمن التوفير الكبير تحقيق الأداء المالي المتميز إذا لا تعتمد العائدات على حجم الطلب. سنواصل العمل مع الجهات المعنية لمراقبة آلية تسوية الوقود لعام ٢٠٢٢. وسيظل التحدي الرئيسي هو السيطرة الفعالة على أثار وتداعيات جائحة كوفيد-١٩. سيعمل فريق العمل بشكل وثيق مع مقاول أعمال الهندسة والتوريد والتشييد لاستيفاء شروط إصدار شهادة الإنجاز النهائي بموجب عقد أعمال الهندسة والتوريد والتشييد وسيركز على تطبيق ممارسات التشغيل والصيانة الدورية خلال العام كما هو محدد من قبل الجهات المصنعة للمعدات الأصلية وأفضل الممارسات.

شكر وعرفان

إننا نقدر دعم جميع شركائنا الرئيسيين، لاسيما عميلنا (الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م.)، ومورد الوقود لدينا (وزارة الطاقة والمعادن)، وهيئة تنظيم الخدمات العامة ووزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار.

وأخيراً، أود أن أنتهز هذه الفرصة نيابة عن مجلس الإدارة لتقديم أسامي الشكر والعرفان لجلالة السلطان هيثم بن طارق وحكومته لما يقدمونه من رؤية وتوجيه وحكمة ودعم متواصل. كما نود أن نشني خيراً على الرؤية الحكيمة والمستنيرة لجلالة السلطان قابوس بن سعيد المعظم (رحمه الله) والتي لا تزال نموذجاً يحتذى به، والتي بدونها ما كان النجاح الذي يحققه الكثيرون ممكناً.

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة



تقرير مناقشات وتحليلات الإدارة



الأهداف والأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع. ("الشركة") في تطوير وتمويل وتصميم وإنشاء وتشغيل وصيانة وتأمين وامتلاك محطة توليد كهرباء بصادي طاقة ٧١٨ ميجا وات والبنية التحتية الأخرى للمحطة. وتتكون الشركة من محطة توليد كهرباء ذات توربينات غاز مفتوحة الدورة بطاقة ٢٧٣ ميجا وات بدأت عملياتها التجارية في مايو ٢٠٠٣ ("المحطة الأولى")، ومحطة توليد كهرباء ذات توربينات غاز مغلقة الدورة بطاقة ٤٤٥ ميجا وات ("المحطة الجديدة") بدأت بالتشغيل التجاري في ١ يناير ٢٠١٨. وتقع الشركة في ريسوت بصلالة وليس لديها شركات تابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ويخضع نشاط الشركة لاتفاقيات مشاريع مع كيانات حكومية مختلفة واتفاقيات تمويلية مع مقرضي المشاريع. وتشكل هذه الاتفاقيات ضمانا لكل من: إيراد النشاط وعناصر تكلفته.

والاتفاقية الرئيسية هي اتفاقية شراء الطاقة لمدة ١٥ عاما مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه والتي تقتضي من الشركة إتاحة منشآت الطاقة وتوليد الطاقة الكهربائية وفقا للشروط التعاقدية. وتنتهي اتفاقية شراء الطاقة في ١ يناير ٢٠٣٣، أي بعد ١٥ عاما من تاريخ العمليات التجارية للمحطة الجديدة. ولدى الشركة اتفاقية لتوريد الوقود مع وزارة الطاقة والمعادن، وتتزامن المدة مع مدة اتفاقية شراء الطاقة.

ولقد حصلت الشركة على ترخيص توليد الكهرباء من هيئة تنظيم الخدمات العامة لمدة ٢٥ عاما اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٤. وتم تعديل هذه الرخصة من قبل الهيئة في ٢٦ يناير ٢٠١٧ حتى تشمل الطاقة الإضافية المتاحة من خلال المحطة الجديدة.

ولقد تعاقدت الشركة على أنشطة التشغيل والصيانة مع شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.م. ("ظفار للتشغيل والصيانة" أو "المشغل") اعتبارا من ٤ يونيو ٢٠١٥. وتتزامن مدة اتفاقية التشغيل والصيانة مع مدة اتفاقية شراء الطاقة. وظفار للتشغيل والصيانة هي شركة عمانية مملوكة بالكامل لشركة أكوا باور، وشركة ميتسوي وشركاه المحدودة وشركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة. ولقد تعاقد المشغل من الباطن على كامل نطاق اتفاقية التشغيل والصيانة مع الشركة الوطنية الأولى لخدمات التشغيل والصيانة ش.م.م. ("نوماك عمان"). وشركة نوماك عمان شركة تابعة للشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة ("نوماك")، وهي شركة مملوكة بالكامل لشركة أكوا باور. وتتزامن مدة اتفاقية مقولة الباطن للتشغيل والصيانة مع اتفاقية التشغيل والصيانة.

نبذة تاريخية عن المشروع

تم تأسيس الشركة برقم سجل تجاري ١٦٦٨٧١٤ لمدة غير محدودة، وسجلت كشركة مساهمة عمانية مقفلة في ٢٨ فبراير ٢٠٠١. وفي ٢٠٠١، أبرمت شركة ظفار للطاقة وشركة ظفار لتوليد الكهرباء ووزارة الإسكان والكهرباء والمياه بعمان اتفاقية امتياز صلالة، وهو امتياز مدته ٢٠ عاما أصبحت شركة ظفار للطاقة بموجبها الشركة الوحيدة لتوصيل الكهرباء وتوزيعها وتوريدها داخل نطاق امتيازها.

تم إنهاء اتفاقية امتياز صلالة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وتم نقل ملكية كافة أنشطة وأصول توليد الكهرباء إلى شركة ظفار لتوليد الكهرباء والتي أصبحت كيانا منفصلا اشترت شركة الكهرباء القابضة (والتي تعرف حالياً بمجموعة نماء) ووزارة المالية أسهم شركة ظفار للطاقة فيه. ودعت الحكومة إلى تقديم عروض للاستحواذ على كافة الأسهم في شركة ظفار لتوليد الكهرباء وإقامة المحطة الجديدة في موقع مجاور على الأساس التالي:

- اقترح أن يكون لمولد الكهرباء المستقل طاقة استيعابية بإجمالي ٧١٨ ميجا وات
- انطوى المشروع على ملكية وتشغيل وصيانة المحطة الأولى وتصميم وتمويل وإنشاء وملكية وتشغيل وصيانة المحطة الجديدة على أساس البناء والتملك والتشغيل، وخصصت طاقة المحطة وبيع كامل ناتجها للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة.

وعقب عملية مناقصة تنافسية أجرتها الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، تمت ترسية العقد على شركة ميتسوي وشركاه المحدودة وشركة أكوا باور وشركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ("المؤسسين") للاستحواذ على ظفار لتوليد الكهرباء وتشغيل المحطة الأولى وبناء المحطة الجديدة، وأبرمت شركة الكهرباء القابضة ووزارة المالية اتفاقية لشراء أسهم مع المؤسسين لبيع ١٠٪ من الأسهم في ظفار لتوليد الكهرباء في ١٩ أبريل ٢٠١٥، وتم إنجاز البيع والشراء في ٤ يونيو ٢٠١٥. وتبلغ مدة اتفاقية شراء الطاقة ١٥ عاما اعتبارا من تاريخ العمليات التجارية للمحطة الجديدة.

واقترضت اتفاقية مؤسسي المشروع من المؤسسين طرح ٤٠٪ من الأسهم في سوق مسقط للأوراق المالية من خلال عرض عام أولي. وعليه، تم إدراج الشركة في سوق مسقط للأوراق المالية "بورصة مسقط حاليا" في ٥ سبتمبر ٢٠١٨.



المخاطر التي تواجهها الشركة

إن المخاطر الرئيسية التي تواجهها الشركة تتضمن فيروس كورونا إضافة إلى متغيراته الناشئة (جائحة كوفيد ١٩) وصعوبة التواجد لمزاولة الأعمال بسبب تعطيل الأعمال والأضرار العرضية والتعثر في السداد من قبل المتعهد. ولقد استطاعت الشركة تحويل الخطر الخاص بالعمليات والصيانة وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة لمشغلها بعد تنفيذ الاتفاقية في عام ٢٠١٥.

واصلت الشركة معالجة المخاطر التي خلفتها جائحة كوفيد-١٩ خلال عام ٢٠٢١م معالجة مسؤولة. يُسمح فقط للموظفين الأساسيين بالتواجد في المحطة بينما تعمل فرق التشغيل والصيانة في الموقع على أساس المناوبات للحد من مخاطر تعطيل الأعمال. طبق المشغل خطة رسمية لإدارة مخاطر جائحة كوفيد-١٩ تتضمن تقييم متطلبات الصيانة الرئيسية ومستويات المخزون للأشهر الستة المقبلة على أساس متجدد، إلى جانب متطلبات اختبار الموظفين وفحصهم وإشراك الأطراف المعنية. وتم استكمال حملات التطعيم للوقاية من مرض كوفيد ١٩ لموظفي شركة ظفار لتوليد الكهرباء ونوماك عمان.

ولقد حافظ المشغل على درجة شبه كاملة من الموثوقية منذ تولي مهام تشغيل وصيانة المحطة عن طريق تنفيذ إجراءات تنبؤيه واستباقية ووقائية شديدة تماشى مع أفضل الممارسات الدولية في قطاع الطاقة.

ويتم ضمان الالتزامات المالية للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم عمل وثائق تأمين مناسبة لحماية العمل من مخاطر أضرار الممتلكات وتوقف الأعمال والمسؤولية العامة والتخريب والإرهاب. وتحمي اتفاقية شراء الطاقة الشركة من التضخم وتحرك سعر صرف الريال العماني مقابل الدولار الأمريكي إن وجد. ويتم تحديد تكلفة الوقود مسبقاً في اتفاقية توريد الوقود طوال مدة اتفاقية شراء الطاقة. ووفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة، تعتبر موثوقية محطة توليد الطاقة العنصر الرئيسي المتعلق بربحية الشركة. إن عامل الأحمال له تأثير محدود على الأرباح بشكل رئيسي بقدر أي خسارة في معدل الحرارة وصيانة المحطة.

يجب على الشركة بأحكام اتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي أن تسدد دفعات الغاز الطبيعي الذي تم شراؤه في غضون ٣٠ يوماً من تاريخ استلام الفاتورة بغض النظر عن تحصيل الشركة لمدفوعات إيرادات الوقود من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. وفي حالة تأخر الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه أو إخفاؤها في سداد مدفوعات إيرادات الوقود، فإن الشركة لا تزال مطالبة بسداد المدفوعات بموجب اتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي. ولتخفيف تأثير أي تأخير في سداد المدفوعات أو تقصير في ذلك، فقد احتفظت الشركة بحساب احتياطي الوقود بقيمة ٨,١ مليون دولار أمريكي من خلال مجموعة من ضمانات الشركات وخطابات الائتمان والودائع النقدية. وفي حالة حدوث تأخير أو عجز في سداد مدفوعات إيرادات الوقود بسبب يرجع للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، فإنه يحق للشركة أن تسحب من حساب احتياطي الوقود للإيفاء بالتزاماتها في سداد مدفوعات الغاز الطبيعي عملاً بأحكام اتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي.

يتم التحوط للفائدة المفروضة على الجزء المقرر دفعه بالدولار الأمريكي من القرض طويل الأجل والذي يمثل ما نسبته ٥٨٪ من إجمالي قيمة القرض المستحق من خلال اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة. وفيما يتعلق بقروضها الصادرة بالريال العماني، فقد تم تثبيت سعر الفائدة لخمس سنوات من تاريخ اتفاق الشروط العامة، أي إلى الثامن من شهر يوليو ٢٠٢٠م. وبموجب اتفاقية التسهيلات الائتمانية التجارية الخاصة بالريال العماني، يجب على الشركة والجهات المقرضة وضع آلية تسمح بإعادة تعيين سعر الفائدة بعد هذه الفترة لمدة خمس سنوات أخرى، وتخضع لحد أقصى قيمته ٦,٥٪. وبموجب هذه الآلية، تتم هيكلة أي زيادة في نفقات الفوائد بحيث يتم تأجيل دفعات السداد الرئيسية التعاقدية إلى ما بعد أجل القرض بحيث تظل قيمة خدمة الدين المدفوعة للمقرضين العمانيين كما هي. وسوف يتم سداد هذه المدفوعات الرئيسية المؤجلة والتي تسمى "مدفوعات سداد خارج الأجل" على ستة أقساط متساوية بعد ثلاث سنوات من انتهاء مدة اتفاقية شراء الطاقة. ويتم تنظيم أي انخفاض في نفقات الفوائد بحيث يُفضي ذلك إلى زيادة مدفوعات السداد الرئيسية لسداد أي مدفوعات سداد خارج الأجل (إن وجدت) بحيث تظل قيمة خدمة الدين المدفوعة للمقرضين العمانيين كما هي. إن عملية إعادة تحديد سعر الفائدة الثانية للقرض بالريال العماني تمت في يوليو ٢٠٢١ ونجحت الشركة في تثبيته عند ٥٪ لمدة عام آخر.

وتؤدي الاتفاقيات طويلة الأجل سألغة الذكر والمبرمة مع أفضل مقدمي الخدمات في المجال ومع كيانات حكومية إلى درجة عالية من الثقة في استمرارية العمليات مع أقل معدل من الاعطال. وتواصل الإدارة إجراء تحليلات مخاطر بفعالية للوقوف على التحديات المحتملة والحد منها.

وتواصل الشركة العمل عن كثب مع جميع الأطراف المعنية وتتبع الإرشادات الصادرة من الجهات الرقابية لإدارة المخاطر التي نجمت عن هذا الفيروس الوبائي.

أهم المعطيات التشغيلية والتنظيمية

وخلال العام، كان الأداء التشغيلي ممتازاً خاصة بالنظر إلى التحديات التي نجمت عن جائحة كوفيد-١٩ وما يترتب على ذلك من تكبد الفريق مشقة وعناء. بلغ معامل التواجد التجاري لكل من المحطة الأولى والجديدة ٩٩,٥٪، وهي نتيجة ملحوظة في ظل هذه الظروف.

وتواصل نوماك عمان التزامها بالعمليات والصيانة من خلال الحفاظ على مستويات الأداء منذ عام ٢٠١٥م. كان الإنجاز الرئيسي خلال هذا العام هو إنجاز مشروع الربط الكهربائي لربط جزئي المحطة ذات القدرة الانتاجية ٤٤٥ ميغاوات لتحسين تكلفة استيراد الطاقة. بدأ تشغيل المشروع في ١٥ مارس ٢٠٢١م.

لقد عملت كل من الشركة ونوماك عمان معاً كفريق واحد لتحقيق النتائج المنشودة.

توليد الطاقة

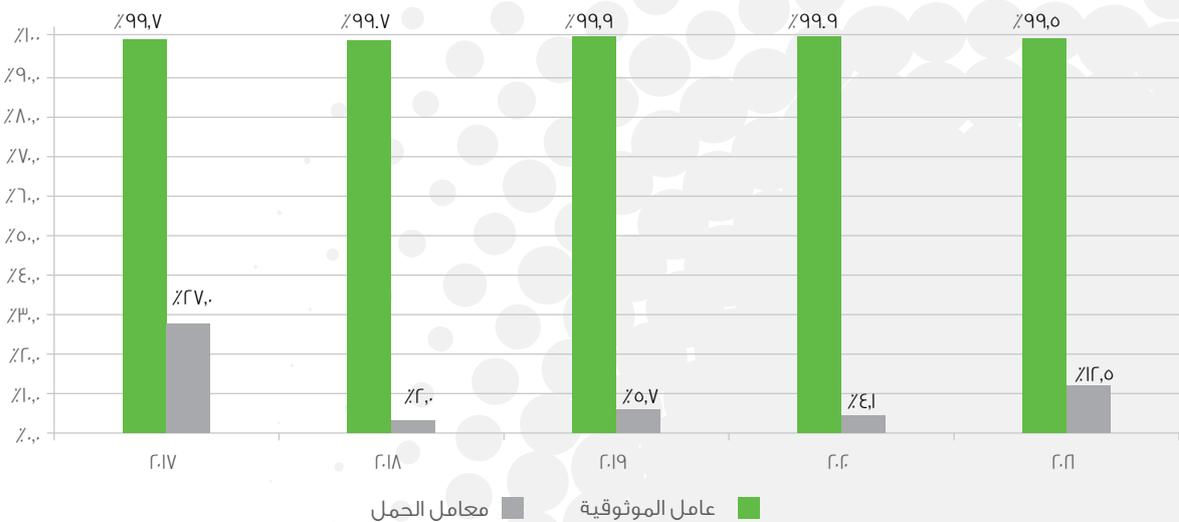
المحطة الأولى بطاقة ٢٧٣ ميغا وات

قدمت المحطة الأولى عامل موثوقية ممتازاً في عام ٢٠٢١م بلغت نسبته ٩٩,٥٪ وهو متماشي مع السنوات السابقة. وصدّرت المحطة ٢٩٩ جيغا وات ساعة خلال عام ٢٠٢١م (مقارنةً بي ٩٨ جيغا وات ساعة في عام ٢٠٢٠م). ويعتمد عامل التحميل، الذي سجّل ١٢,٥٪ لعام ٢٠٢١م (مقارنة بـ ٤,١٪ عام ٢٠٢٠م) على نسبة الطلب على الطاقة من قبل الشبكة الوطنية.

ويعكس الجدول التالي عامل الموثوقية وعامل الحمل ومعدل تصدير الطاقة للسنوات الخمس الأخيرة.

السنة	الطاقة المصدرة (جيغا وات ساعة)	معامل الحمل	عامل الموثوقية
٢٠٢١	٢٩٩	٪١٢,٥	٪٩٩,٥
٢٠٢٠	٩٨	٪٤,١	٪٩٩,٩
٢٠١٩	١٣٦	٪٥,٧	٪٩٩,٩
٢٠١٨	٤٩	٪٢	٪٩٩,٧
٢٠١٧	٦٥٣	٪٢٧	٪٩٩,٧

ونعرض أدناه مقارنة بيانية لعامل الموثوقية مقابل عامل الحمل للسنوات الخمس الأخيرة:



المحطة الجديدة بطاقة ٤٤٥ ميغا وات

نجحت المحطة الجديدة في الحفاظ على أدائها بعامل موثوقية يكاد يكون مثاليًا حيث وصلت نسبته إلى ٩٩,٦٪. وصدّرت المحطة ١,٤٢٨ جيغا وات ساعة خلال عام ٢٠٢١م (مقارنةً بـ ١,٥٨٠ جيغا وات ساعة في عام ٢٠٢٠م). ويعتمد عامل التحميل، الذي سجّل ٣٦,٨٪ لعام

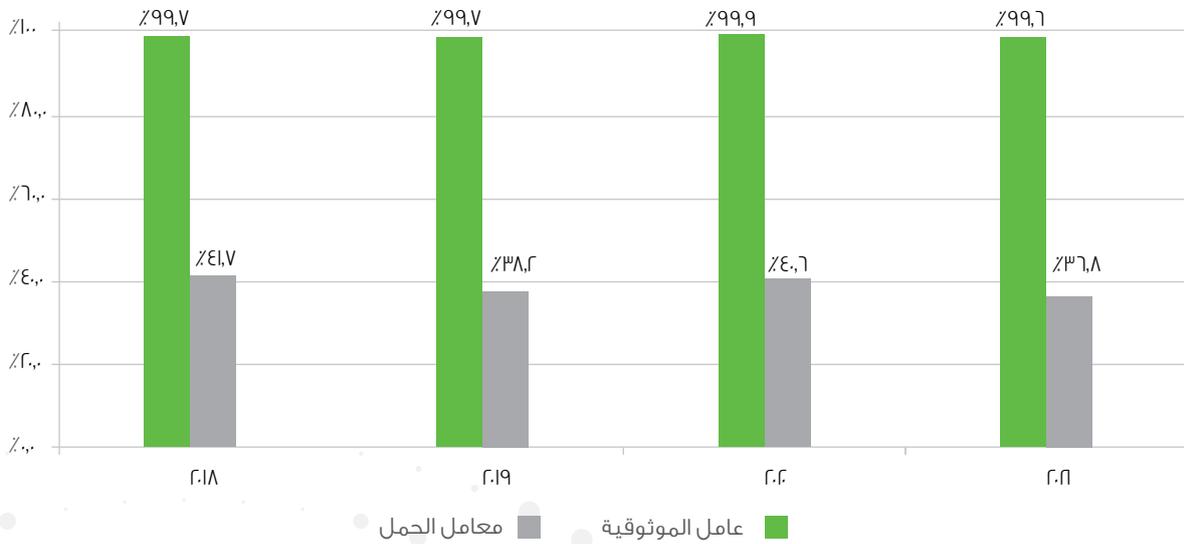


٢٠٢١م (مقارنة بـ ٤٠,٦٪ عام ٢٠٢٠م) على نسبة الطلب على الطاقة من قبل الشبكة الوطنية.

ويعكس الجدول التالي عامل الموثوقية وعامل الحمل ومعدل تصدير الطاقة للسنوات الخمس الأخيرة.

السنة	الطاقة المصدرة (جيجا وات ساعة)	معامل الحمل	عامل الموثوقية
٢٠٢١	١,٤٢٨	٪٣٦,٨	٪٩٩,٦
٢٠٢٠	١,٥٨٠	٪٤٠,٦	٪٩٩,٩
٢٠١٩	١,٤٨٩	٪٣٨,٢	٪٩٩,٧
٢٠١٨	١,٦٢٥	٪٤١,٧	٪٩٩,٧

يوضح الرسم البياني التالي مقارنة بين عامل الموثوقية وعامل التحميل على مدار العامين الماضيين.



فلسفة صيانة المحطة

تتكون المحطة البالغة طاقتها ٢٧٣ ميجا وات من ثمانية توربينات غاز 6B.03 مفتوحة الدورة، وهي عبارة عن ستة توربينات غازية PG6581 B كهربائية عامة، وتوربين غازي LM2500 هوائي مشتق كهربائي عام، وتوربين غازي B PG6561 كهربائي عام. تم اختبار التوربينات من ١ إلى ٦ في مايو ٢٠٠٣. وفيما بعد، ضمت الشركة التوربينات ٧ و٨ الذين كانت تشغيلهم وزارة الكهرباء والمياه منذ عام ١٩٩٥ و١٩٩٨ على التوالي وتم دمجهم مع التوربينات من ١ إلى ٦ في عام ٢٠٠٧.

وتتكون المحطة البالغة طاقتها ٤٤٥ ميجا وات من قسمين بصافي طاقة ٢٢٢,٦٥ ميجا وات للقسم الواحد، ويشمل كل قسم عدد ٢ توربين غاز GE 6FA.03 وعدد ٢ غلاية استرداد حرارة ثلاثية الضغط وعدد ١ توربين بخار من سكودا.

إن نوماك عمان لديها استراتيجية استباقية وتنبؤية لضمان معايير عالية للصيانة. تستخدم الشركة نظامًا متطورًا للمراقبة والتنبؤ لاكتشاف حالات الإخفاق قبل حدوثها. تشمل الركائز الأساسية في العمليات التشغيلية لنوماك عمان وفلسفتها في الصيانة السلامة والبشر والأداء وقد قامت الشركة بتنفيذ النظام المعلوماتي لتخطيط موارد المؤسسة ونظام إدارة مخاطر المؤسسة بالإضافة إلى تطبيق عملية إدارة سلسلة التوريد. وقد كان هذا النهج جزءًا لا يتجزأ من تحقيق النتائج التشغيلية خلال عام ٢٠٢١م بغض النظر عن الوباء.

وقد تم إجراء الصيانة لكافة المكائن وفقًا لتوصيات المصنع الحالي للمعدات. وأبرمت نوماك عمان اتفاقية خدمات طويلة الأجل لتقديم خدمات الصيانة لتوربينات الغاز بالمحطة الجديدة مع شركة جنرال إلكتريك إنترناشونال. وتم تحديد مدة هذه الاتفاقية بحيث تستمر حتى انتهاء مدة اتفاقية شراء الطاقة. ويضمن ذلك إتاحة قطع الغيار والتطوير التقني للشركة للحد من خطر الانقطاعات غير المخطط لها مع تمرير خطر سعر المدى الطويل بشكل كبير إلى جنرال إلكتريك.

وتلتزم محطة توليد الطاقة بالإتاحة بنسبة 100٪ في أشهر الصيف نظرا لبلوغ الطلب ذروته في الصيف، أما في فترة الشتاء، يوجد خصم إلزامي بنسبة 15٪ على الإتاحة يتم من خلاله إجراء الصيانة المجدولة المطلوبة. وقد تم إجراء كافة الانقطاعات المخطط لها في فترة الشتاء دون التأثير على تدفق الإيرادات. وتمت الانقطاعات المخطط لها وفقا لتوصيات المصنع الأصلي للمعدات. وقامت نوماك عمان بأنشطة صيانة وقائية وتنبؤية روتينية إلى جانب الصيانة التصحيحية لضمان الصحة والموثوقية المستدامتين لكافة الآلات والمعدات.

لم تكن هناك عمليات صيانة كبرى مخطط لها خلال عام 2021.

الصحة والسلامة والبيئة

تعلم شركتنا بكل الفخر عن تحقيق 6 سنوات خالية من إصابات العمل في 4 يونيو 2021. إن إدارة السلامة ليست مهمة سهلة على الإطلاق ولا يمكن تحقيق نتائج عالية الجودة بدون فريق ملتزم بالكامل. خلال السنوات الست الماضية، واجهت الشركة العديد من التحديات، كان آخرها، بما في ذلك هطول الأمطار الغزيرة بشكل غير طبيعي إلى جانب فيروس كورونا الوبائي. لم يحصل فريق على أي يوم إجازة أبداً بالنسبة للسلامة، وكان دائماً يقضاً بشكل استباقي. كما عمل الفريق بأكمله تحت إشراف مجلس الإدارة بجد للحفاظ على مبادئ وطموحات الشركة المتعلقة بالسلامة.

حقق الفريق 6 سنوات خالية من إصابات العمل في 4 يونيو 2021. ويتوقع من مقاولي الباطن الالتزام بمعايير السلامة للمؤسسة. فيتم تدريبهم في هذا الصدد بمعرفة الفريق. نظراً لتفشي جائحة كوفيد-19، فقد احتفلت الشركة بيومها السنوي للصحة والسلامة المهنيين والبيئة في 17 يونيو 2021 من خلال مكالمة فيديو. وبلغت الشركة 1,87 مليون ساعة عمل خالية من إصابات العمل في نهاية ديسمبر 2021.

ولاتزال نوماك عمان تحتفظ بشهادة OSHAS 18001:2007 الخاصة بتقييم الصحة والسلامة المهنيين وشهادة ISO 14001:2004 الخاصة بنظامها للإدارة البيئية. كما يسرنا الإفادة بأنه لم تكن هناك أية حالات عدم التزام بيني خلال مدة التقرير. ويلتزم الفريق بحاربة الشعور بالرضا الذاتي ويعمل على استدامة أهداف الصحة والسلامة والبيئة.

التعمين

يعتبر التعمين مبدأ أساسيا في استراتيجية الموارد البشرية لدى الشركة، حيث ينتمي كبار موظفي ظفار لتوليد الكهرباء ونوماك عمان من المواهب المحلية التي وضعت معيارا عاليا في قطاع مشاريع المياه والطاقة المستقلة وتوليد الطاقة المستقلة. هذا ليس فقط بما يتماشى مع المتطلبات التنظيمية ولكن أيضا بما يتماشى مع استراتيجية الرعاية المؤسسين.

المسؤولية الاجتماعية

كجزء من المسؤولية الاجتماعية للشركة، ساهمت الشركة في تنمية المجتمع المحلي عبر طرق مختلفة من خلال شراء جهازين لمستشفى السلطان قابوس بالتنسيق مع المديرية العامة للخدمات الصحية بمحافظة ظفار وشراء 30 جهاز عرض و 10 شاشة لمدارس صلالة بالتنسيق مع المديرية العامة للتربية والتعليم بمحافظة ظفار. علاوة على ذلك، أضيفت الشركة زيارة ميدانية لمدة يومين من جامعة التقنية والعلوم التطبيقية، كلية التقنية بصلالة، قسم الهندسة، 16 مهندس لتعرف على التشغيل المباشر لتوليد الطاقة.

أهم المعطيات المالية

مليون ريال عماني					بيان الدخل
2017	2018	2019	2020	2021	
15,4	39,4	39,8	4,6	42,1	الإيرادات
(14,0)	(28,1)	(28,8)	(29,8)	(31,1)	التكاليف التشغيلية
1,4	11,3	11,0	1,8	11,0	إجمالي الربح
(1,9)	(1,9)	(1,3)	(9,2)	(8,1)	التكاليف الإدارية والمالية والضريبية
(,0)	,4	,7	1,6	2,9	الربح / (الخسارة) بعد الضريبة
7,4%	9,3%	27,6%	26,6%	26,1%	إجمالي هامش الربح
(1,2%)	(3,1%)	1,9%	4,0%	6,7%	صافي هامش الربح / (الخسارة)



الإيرادات

ارتفع صافي الإيرادات بمقدار ١,٥ مليون ريال عماني مقارنة بالعام السابق. ويُعزى ذلك إلى ارتفاع عامل التحميل للمحطة الذي بلغ قدرته ٢٧٣.

التكاليف التشغيلية

ارتفعت التكاليف التشغيلية بمقدار ١,٩ مليون ريال عماني ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى ارتفاع تكلفة الوقود بمقدار ٢,١ مليون ريال عماني نتيجة معامل الحمل المرتفع وانخفاض المصروفات بمقدار ٢,٢ مليون ريال عماني.

إجمالي الربح

انخفض إجمالي الربح بمقدار ٠,٤ مليون ريال عماني نظراً لأنه يجري استرداد مبلغ ٠,٣ مليون ريال عماني من الوقود وانخفاض دخل الفوائد على عقد الإيجار التمويلي بواقع ١,٠ ريال عماني.

التكاليف الإدارية والمالية والضريبية

المصاريف الإدارية: انخفضت المصاريف العمومية والإدارية بمقدار ٠,٢ مليون ريال عماني ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى انخفاض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تكاليف التمويل: ارتفعت تكلفة التمويل بمقدار ١,٠ مليون ريال عماني بسبب تعديل معدلات خصم التزام تفكيك الأصول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ بناءً على توصية مراقبي الحسابات الخارجيين.

الضرائب: انخفضت مصروفات الضرائب بمقدار ١,٥ مليون ريال عماني مقارنة بالعام السابق. والسبب في ذلك هو الاعتراف بموجودات ضريبية مؤجلة بقيمة ١,٣ مليون ريال عماني على خسائر الضرائب المرحلة. أعلنت حكومة سلطنة عمان عن خطة التحفيز الاقتصادي في ٩ مارس ٢٠٢١ لدعم جهود السلطنة لمواجهة آثار وتداعيات جائحة كوفيد على الاقتصاد. وحسب الخطة، يُسمح للشركات بتحويل خسائرها الضريبية المتكبدة للسنة الضريبية ٢٠٢٠ لفترة غير محدودة لتكون قابلة للتعديل مقابل الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة. تكبدت الشركة خسارة ضريبية قدرها ٨,٦ مليون ريال عماني لعام ٢٠٢٠ واعترفت الشركة بأصل ضريبي مؤجل بقيمة ١,٣ مليون ريال عماني في القوائم المالية لعام ٢٠٢١.

صافي الربح بعد الضريبة

تعود الزيادة البالغة ١,٢ مليون ريال عماني في صافي الربح بعد ذلك بشكل رئيسي إلى الائتمان الضريبي المؤجل على خسائر الضرائب المرحلة.

مليون ريال عماني					الميزانية العمومية
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩ (م*)	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢١٦,٩	٢٣٥,٠	٢٣٠,١	٢٣٩,٣	٢٢٠,٧	إجمالي الأصول
٤٧,٩	٥١,٤	٤٤,٣	٣٧,٦	٤٢,٦	إجمالي أموال المساهمين
٠,٥	٢٢,٢	٢٢,٢	٢٢,٢	٢٢,٢	رأس المال المدفوع
٩٥,٧٤٧	٠,٢٣١	٠,١٩٩	٠,١٦٩	٠,١٩٢	صافي الأصول للسهم الواحد - بالريال العماني
(%٩٥,٧)	١,٦	٣,٣	٧,٣	١٢,٨	العائد على رأس المال المدفوع (%)
٣,١	٣,١	٣,٤	٣,٩	٣,٢	نسبة الديون إلى حقوق المساهمين
-	-	١,٨	١,٨	٠,٩	توزيعات الأرباح العادية (%)

التدفقات النقدية ونوزبات الأرباح

أوفت الشركة بالتزاماتها تجاه المقرضين عن طريق أداء خدمة الدين والتي بلغت ١٣,٩ مليون ريال عماني في وقتها خلال العام. ويتم سداد مدفوعات الفوائد على أساس ربع سنوي، بينما تكون مدفوعات السداد الأساسية مستحقة في شهري يوليو ويناير من كل عام. خلال عام ٢٠٢١، قامت الشركة بتوزيع أرباح الأسهم العادية التي بلغت ٢ مليون ريال عماني على مساهميها.

إن آلية دفع فائض النقد بموجب اتفاقيات التمويل تم تطبيقها اعتباراً من ٢٨ أكتوبر ٢٠٢١ مما سيؤثر على قدرة الشركة لإجراء

توزيعات أرباح مستقبلية بما في ذلك توزيعات أرباح عن سبتمبر ٢٠٢١ ومارس ٢٠٢٢ المقترحة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٩ مارس ٢٠٢١.

ستظل آلية دفع فائض النقد سارية حتى يتم سداد مبلغ القرض الأساسي بالكامل مسبقًا، والذي من المتوقع أن يستمر للمدة المتبقية من اتفاقية شراء الطاقة (أي تنتهي في ١ يناير ٢٠٣٣).

وفي ضوء ما سبق، فإن الشركة ليس بإمكانها إجراء توزيعات أرباح مستقبلية ما لم يتم تغيير آلية دفع فائض النقد، والتي تعتمد على (١) الحصول على خطاب اعتماد مقبول (٢) موافقة مقرضو المشروع بالإجماع.

الذمم المدينة والدائنة ذات الصلة بالوقود

تشمل إيرادات الشركة رسوم الإنتاج والسعة الإنتاجية، ويتم تحصيل الجزء الخاص بالسعة الإنتاجية من الإيرادات من الجهة المشتري بناءً على نسبة التوافر في المحطة ويغطي خدمة الديون وعائدات الأسهم (أرباح الأسهم) والمدفوعات الضريبية والمصروفات العامة والإدارية وتكاليف الصيانة. وتشمل إيرادات الإنتاج التكاليف المتعلقة باسترداد تكلفة الوقود المستحقة لمورد الوقود عند تصدير الطاقة ورسوم التشغيل والصيانة المتغيرة ذات الصلة بتصدير الطاقة. وكما هو موضح أعلاه، تعتمد أرباح الأعمال على إيرادات السعة الإنتاجية وليس إيرادات الوقود. وقد دفعت الشركة المشتري عائدات السعة الإنتاجية بالكامل خلال عام ٢٠٢١م في تواريخ الاستحقاق المقررة، ولكن لم يتم استرداد إيرادات الإنتاج من الشركة المشتري منذ يناير ٢٠٢١. قامت الشركة المشتري بسداد فواتير إيرادات الوقود المستحقة للشركة من يناير ٢٠٢١ إلى أبريل ٢٠٢١ في أكتوبر ٢٠٢١. في المقابل، سددت الشركة إلى وزارة الطاقة والمعادن مقابل فواتير الوقود المستحقة عن نفس الفترة. لا يزال سداد إيرادات المخرجات للفترة من مايو ٢٠٢١ وما بعده معلقًا وتجري الشركة مناقشات مع الشركة المشتري لتسوية الأمر من خلال "آلية التسوية الصافية".

شكر و عرفان

تود الإدارة التوجه بالشكر والعرفان والتقدير لدعم مجلس الإدارة على توجيههم وتكامل عام ٢٠٢١ بالنجاح والتوفيق. والأهم من ذلك، تود الإدارة تهنيتهم وتقدير الجهود الدؤوبة لكامل الفريق الذين كللت جهودهم هذا العام بالنجاح والتوفيق بغض النظر عن التحديات التي خلفتها جائحة كوفيد-١٩.

الرئيس التنفيذي



تقرير مدونة حوكمة الشركة



إلى مساهمي شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.

لقد قمنا بتنفيذ بالإجراءات المتفق عليها معكم بموجب تعميم الهيئة العامة لسوق المال ("الهيئة") رقم (خ/٤/٢٠١٥م) المؤرخ ٢٢ يوليو ٢٠١٥م حول تقرير حوكمة الشركات لـ شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع. ("الشركة") كما في والسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتطبيق مبادئ حوكمة الشركات وفقاً لميثاق حوكمة الشركات الذي أصدرته الهيئة بموجب التعميم رقم (٢٠١٥/٤) بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠١٥ والتعديلات على ميثاق حوكمة الشركات التي أصدرتها الهيئة بموجب التعميم رقم (خ/١٠/٢٠١٦) ("مجتمعة الميثاق"). وقد نفذنا مهمتنا وفقاً للمعايير الدولية للخدمات المصاحبة والمنظم لمهام الإجراءات المتفق عليها. تم إنجاز هذه الإجراءات بشكل حصري لمساعدتكم في تقييم التزام الشركة بمتطلبات ميثاق حوكمة الشركات الصادر عن الهيئة، وهي ملخصة كما يلي:

١. لقد حصلنا على تقرير حوكمة الشركات الصادر عن مجلس الإدارة وتحققنا من أن الشركة قد قامت بتضمين، كحد أدنى، كافة البنود المقترح تغطيتها من قبل الهيئة في التقرير كما هو مفصل في الملحق رقم (٣) من الميثاق من خلال مقارنة التقرير بالمحتوى المقترح في الملحق رقم (٣)؛ و

٢. حصلنا على تفاصيل لمجالات عدم الالتزام بالميثاق المحددة من قبل مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لم يذكر مجلس الإدارة أي مجالات لعدم الالتزام بالميثاق.

كنتيجة لتنفيذنا للإجراءات أعلاه، ليست لدينا إستثناءات نوردتها في التقرير.

حيث أن الإجراءات أعلاه لا تشكل مراجعة أو فحص منفذة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة أو المعايير الدولية لمهام الفحص، فلا نعرب عن أية تأكيدات بصدد تقرير حوكمة الشركة المرفق.

وفي حال قيامنا بالمزيد من الإجراءات أو بتنفيذ مراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة أو وفقاً للمعايير الدولية لمهام الفحص، فربما استرعت انتباهنا أمور أخرى كنا قد ذكرناها لكم.

يقتصر الغرض من تقريرنا على الوصف المبين في الفقرة الأولى من هذا التقرير وهو لمعلوماتكم فقط ولا يجوز استخدامه لأي غرض آخر. يتعلق هذا التقرير فقط بتقرير حوكمة الشركات المرفق لـ شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع. والذي ينبغي تضمينه بالتقرير السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ولا يشمل أية بيانات مالية لـ شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع. ككل.



Deloitte & Touche

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) وشركاه ش.م.ع.
مسقط - سلطنة عمان

٨ فبراير ٢٠٢٢



بيان الإصدار

يتم تقديم هذا التقرير بهدف الامتثال للمبدأ الرابع عشر من مدونة حوكمة الشركات في بورصة مسقط الذي يُطبق على الشركات المساهمة العامة الصادرة بموجب التعميم رقم: E/4/2015 بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠١٥، والتعديلات الإضافية لمدونة حوكمة الشركات في الهيئة العامة لسوق المال الصادرة بموجب التعميم رقم: E/10/2016 بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠١٦، (والتي يُشار إليها مجتمعة باسم "المدونة") والتي أصدرتها الهيئة العامة لسوق المال لغرض وضع إطار للحوكمة الجيدة والتي تُدار بموجبها الشركة المُدرجة وفق الممارسات المثلى لحوكمة الشركات.

يسرنا أن نعلن أن شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع ("الشركة") ما تزال ممثلة لمبادئ المدونة. وتم إدراج الشركة في سوق مسقط للأوراق المالية بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٨.

فلسفة الشركة حول مدونة الحوكمة

تلتزم الشركة بأعلى معايير حوكمة الشركات. وتعمل الشركة وفق مجموعة من المبادئ التجارية ويمثل السلوك المؤسسي أكثر العناصر المهمة لديها. وتنعكس هذه القيم في قيادة الشركة وإدارتها وعملياتها اليومية من جانب مجلس إدارة الشركة، وإدارتها، وموظفيها.

وتؤمن الشركة بممارسات الحوكمة الجيدة للشركات. وتهدف فلسفة الشركة لمدونة حوكمة الشركة إلى مساعدة الإدارة العليا في مباشرة أعمالها بفعالية، والوفاء بالتزاماتها تجاه جميع أصحاب المصلحة.

طبقت الشركة مبادئ حوكمة الشركات بالطريقة الآتية:

تبنت الشركة مدونة سلوك وأخلاقيات الأعمال التجارية التي تنطبق على موظفي الشركة. وتهدف هذه المدونة إلى ممارسة المراقبة باعتبارها شرطاً للتعيين ومراقبة أعمال جميع العاملين بالشركة. وتتناول هذه المدونة الموضوعات الآتية:

- الامتثال لجميع القوانين، والقواعد، واللوائح، وهذه المدونة
- تعارضات المصالح وفرص الشركات
- جودة الإفصاحات العامة
- الحماية والاستخدام السليم لأصول الشركة
- حماية معلومات الملكية السرية
- التداول الداخلي
- التعامل العادل
- التعامل مع الحكومة
- البيئة والصحة والسلامة
- الاحترام المتبادل

مجلس الإدارة

تشجع الشركة على تمثيل أعضائها غير التنفيذيين والمستقلين في مجلس إدارتها. ويتألف مجلس الإدارة حالياً من سبعة (٧) أعضاء جميعهم غير تنفيذيين وثلاثة منهم أعضاء مستقلون. ويتمتع جميع أعضاء الشركة بخبرة ثرية في مجال أعمال الشركة وفي حوكمة الشركات. وتكتمل خبرتهم بمؤهلاتهم الأكاديمية في مجال التنظيم، والإدارة، والمالية، والمحاسبة، والهندسة.

وتم انتخاب مجلس الإدارة في الجمعية العمومية السنوية في ٩ مارس ٢٠٢١، وسيخضع لإعادة الانتخاب في مارس ٢٠٢٤. وعُقدت ستة (٦) اجتماعات لمجلس الإدارة خلال العام في التواريخ الآتية:

رقم الاجتماع	تاريخ الاجتماع
اجتماع مجلس الإدارة رقم ٢٠٢١/١	١٤ فبراير ٢٠٢١
اجتماع مجلس الإدارة رقم ٢٠٢١/٢	١٠ مارس ٢٠٢١
اجتماع مجلس الإدارة رقم ٢٠٢١/٣	٢٥ أبريل ٢٠٢١
اجتماع مجلس الإدارة رقم ٢٠٢١/٤	٢٦ يوليو ٢٠٢١
اجتماع مجلس الإدارة رقم ٢٠٢١/٥	٢٦ أكتوبر ٢٠٢١
اجتماع مجلس الإدارة رقم ٢٠٢١/٦	٢٠ ديسمبر ٢٠٢١

وَعُقدت هذه الاجتماعات من خلال إصدار إشعارات صحيحة بالإضافة إلى جدول الأعمال وأوراق العمل ذات الصلة. وترأس رئيس مجلس الإدارة جميع هذه الاجتماعات أو نائب رئيس مجلس الإدارة في غيابه. وتم تسجيل محاضر الاجتماعات وتوزيعها بصورة مناسبة.

وفيما يلي تفاصيل تشكيل وفئة الأعضاء وحضورهم في اجتماعات مجلس الإدارة:

اسم العضو	الفئة	اجتماعات مجلس الإدارة المنعقدة خلال عام ٢٠٢١						الجمعية العمومية السنوية ٩ مارس ٢٠٢١
		١٤ فبراير	١٠ مارس	٢٥ أبريل	٢٦ يوليو	٢٦ أكتوبر	٢٠ ديسمبر	
الفاضل/أحمد سليمان (رئيس مجلس الإدارة) *	غير مستقل	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
الفاضل/ روهيت جوخال (رئيس مجلس الإدارة)	غير مستقل	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
الفاضل/ سيد عبدالمجيد	غير مستقل	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
الفاضل/ميتسورو ياسوهارا	غير مستقل	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
الفاضل/أحمد البوسعيدى	مستقل	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
الفاضل/ أنشول راى **	مستقل	✓	-	-	-	-	-	✓
الفاضل/ سعيد أحمد صفرار	مستقل	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
الفاضل/ سعيد باعمر	مستقل	-	✓	✓	✓	✓	✓	-

* تم تعيينه رئيس مجلس الإدارة في ١٠ مارس ٢٠٢١

** أكمل فترة العضوية في ٩ مارس ٢٠٢١

عقدت الشركة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢١ عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

يوضح الجدول التالي عدد أعضاء مجلس إدارة شركة ظفار لتوليد الكهرباء في الشركات المساهمة العامة الأخرى في سلطنة عُمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

اسم العضو	عدد الشركات المسجلة	المنصب (عضو/رئيس مجلس إدارة)
الفاضل/ سعيد أحمد صفرار	٤	عضو

لجان مجلس الإدارة

• لجنة التدقيق

أعاد مجلس الإدارة تشكيل لجنة التدقيق بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢١ من خلال تعيين ثلاثة أعضاء كأعضاء في لجنة التدقيق على أن يكون اثنان منهم مستقلين. ويكون رئيس لجنة التدقيق عضواً مستقلاً. ويملك هؤلاء الأعضاء المعرفة والخبرة اللازمة في مجالات المحاسبة، والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والقانون التجاري التي تمكنهم من أداء مهام عملهم. وتقدم لجنة التدقيق الدعم لمجلس الإدارة في أداء مهمة المراقبة والمراجعة. وتراجع اللجنة مدى التزام الشركة بالسياسات، والإجراءات، والممارسات، والامتثال للقوانين واللوائح.

وتضمن لجنة التدقيق إعداد القوائم المالية وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وقواعد الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال. وفيما يلي وصف موجز لاختصاصات لجنة التدقيق:

- تمتلك لجنة التدقيق سلطة البحث عن المعلومات المطلوبة و/أو حضور أي موظف بالشركة.
- ضمان كفاءة البيئة الرقابية ومتابعة إصدار القوائم المالية إلى أصحاب المصلحة.
- العمل كحلقة وصل بين مدققي الحسابات، والإدارة، ومجلس الإدارة.



تم عقد أربعة اجتماعات خاصة بلجنة التدقيق خلال العام وفيما يلي تفاصيل حضور أعضائها:

اسم العضو	الفئة	اجتماعات لجنة التدقيق المنعقدة خلال عام ٢٠٢١			
		١٤ فبراير	٢٥ أبريل	٢٦ يوليو	٢٦ أكتوبر
الفاضل / سعيد صفرار (رئيس اللجنة)	مستقل	✓	✓	✓	✓
الفاضل / أنشول راي*	مستقل	✓	-	-	-
الفاضل / سعيد باعمر**	مستقل	-	✓	✓	✓
الفاضل / سيد عبدالمجيد**	غير مستقل	-	✓	✓	✓
الفاضل / أحمد سليمان*	غير مستقل	✓	-	-	-

* أكمل فترة العضوية في ٩ مارس ٢٠٢١

** تم تعيينه في ١٠ مارس ٢٠٢١

✓ : حاضر " - : غير مُنطبق

استمعت لجنة التدقيق إلى آراء مدققي الحسابات الخارجيين قبل إرسال القوائم المالية عن عام ٢٠٢١ إلى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢١. أثناء هذا الاجتماع، تم الاستماع إلى آراء مراقبي الحسابات بشكل منفصل دون حضور الإدارة. إضافة إلى ذلك، قامت لجنة التدقيق بمراجعة تقارير وآراء التدقيق الداخلي على أساس ربع سنوي. قامت لجنة التدقيق بمراجعة واعتماد خطة التدقيق الداخلي لعام ٢٠٢١.

ومن خلال تبادل الآراء مع الإدارة ومدققي الحسابات الداخليين والخارجيين بالإضافة إلى تقييم التقارير المقدّمة، راجعت لجنة التدقيق مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية وتبين لها أنه كاف وفعال.

تحدد لجنة التدقيق خطة عملها للسنة القادمة على أساس سنوي والتي يتم عرضها على مجلس الإدارة. تمت الموافقة على خطة لجنة التدقيق لعام ٢٠٢١ من قبل مجلس الإدارة في ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٠، بينما تمت الموافقة على خطة لجنة التدقيق لعام ٢٠٢٢ من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢١.

● التقييم الخارجي لجودة نشاط التدقيق الداخلي للشركة

وفقاً لمتطلبات قرار الهيئة العامة لسوق المال رقم ٢٠١٨/١٠ وإطار الممارسات المهنية الدولية وخطاب المشاركة المعتمد حسب الأصول، تم تنفيذ "تقييم الجودة الخارجية لنشاط التدقيق الداخلي لشركة ظفار لتوليد الكهرباء ش م ع ع من قبل شركة "مور" (مقيم الجودة الخارجي) في ٢٠١٩.

● لجنة الترشيحات والمكافآت

شكّل مجلس الإدارة لجنة الترشيحات والمكافآت بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢١ من خلال تعيين ثلاثة أعضاء كأعضاء للجنة يكون أحدهما مستقلاً. ويمتلك هؤلاء الأعضاء المعرفة والخبرة الكافيتين لأداء مسؤولياتهم بعناية. إن دور اللجنة هو مساعدة مجلس الإدارة والمساهمين في ترشيح الأعضاء الأكثر كفاءة كما يحق لها مساعدة مجلس الإدارة في اختيار المسؤولين التنفيذيين المناسبين واللازمين من أجل الإدارة التنفيذية، حسب الاقتضاء. وتجتمع اللجنة مرتين سنويًا على الأقل.

وفيما يلي وصف موجز لاختصاصات لجنة الترشيحات والمكافآت:

- ضمان امتلاك الأعضاء المرشحين للمهارات والقدرات اللازمة على النحو المحدد في المدونة.
- ضمان وضع استراتيجية التعاقب الوظيفي من أجل الأعضاء والإدارة التنفيذية.

تحدد لجنة الترشيحات والمكافآت خطة عملها للسنة القادمة على أساس سنوي والتي يتم عرضها على مجلس الإدارة. تمت الموافقة على خطة لجنة الترشيحات والمكافآت لعام ٢٠٢١ من قبل مجلس الإدارة في ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٠، بينما تمت الموافقة على خطة لجنة الترشيحات والمكافآت لعام ٢٠٢٢ من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢١.

تم عقد اجتماعات لجنة الترشيحات والمكافآت خلال العام في التواريخ التالية، كما أن تفاصيل الحضور مبينة على النحو التالي.

اجتماعات لجنة الترشيحات والمكافآت المنعقدة خلال عام ٢٠٢١		الفئة	اسم العضو
٢٦ أكتوبر	١٤ فبراير		
✓	✓	غير مستقل	الفاضل / روهيت جوخال (رئيس اللجنة) *
-	✓	غير مستقل	الفاضل / ميتسورو ياسوهارا **
✓	✓	مستقل	الفاضل / أحمد البوسعيدي
✓	-	غير مستقل	الفاضل / أحمد سليمان ***

* تم تعيينه رئيس اللجنة في ١٠ مارس ٢٠٢١

** أكمل فترة العضوية في ١٠ مارس ٢٠٢١

*** تم تعيينه في ١٠ مارس ٢٠٢١

✓ : حاضر " - : غير مُنطبق

عملية ترشيح الأعضاء

يقع الاختيار على الأعضاء وفق النظام الأساسي للشركة في الجمعية العمومية السنوية. وتقتضي العملية من أي شخص أو المساهمين المسجلين تقديم ترشيحاتهم للعضوية وفق الصيغة المقررة من جانب الهيئة العامة لسوق المال. وتخضع ملفات الترشيح للتدقيق على النحو الذي تقرره إرشادات الهيئة العامة لسوق المال قبل قبولها. وتُعقد الانتخابات عن طريق الاقتراع في الجمعية العمومية السنوية.

وبموجب أحكام المادة ١٨١ من قانون الشركات التجارية رقم ١٨ لسنة ٢٠١٩ كما هو مُترجم، والنظام الأساسي للشركة، تكون مدة عضوية أعضاء مجلس الإدارة ثلاث (٣) سنوات.

المكافآت

• أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى

حسبما وافق المساهمون، يحق لأعضاء مجلس الإدارة الحصول على أتعاب حضور جلسات قدرها ٤٠٠ ريال عُمانى عن كل اجتماع يحضرونه خلال العام. كما يحق لأعضاء لجنة التدقيق ولجنة الترشيحات والمكافآت أتعاب حضور جلسات قدرها ٢٠٠ ريال عُمانى عن كل اجتماع يحضرونه خلال العام. ووصلت أتعاب حضور الجلسات بالنسبة للأعضاء عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى ٢٠,٤٠٠ ريال عُمانى عن اجتماعات مجلس الإدارة واللجان الفرعية التابعة له خلال العام.

• موظفو الإدارة الرئيسيون

موظفو الإدارة الرئيسيون هم الإدارة التنفيذية الذين لديهم صلاحيات وسلطات ومسؤولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أعمال الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر. تم سداد مبلغ إجمالي وقدره ١,٨٥,٥٣٧ ريال عُمانى لموظفي الإدارة العليا والذي يتضمن رسوم الإعارة والرواتب ومكافآت نهاية الخدمة والمكافآت على أساس الأداء. تتماشى المكافأة على أساس الأداء مع إنجازات الأهداف المحددة في بداية العام. وتتناسب المكافأة المدفوعة مع مؤهلات ودور ومسؤولية وأداء الإدارة التنفيذية خلال عام ٢٠٢١. تنص عقود العمل على فترة إخطار مدتها ثلاثة أشهر.

تفاصيل عدم الامتثال من جانب الشركة

لم تُفرض أي جزاءات أو قيود على الشركة من جانب الهيئة العامة لسوق المال، أو بورصة مسقط، أو أي هيئة قانونية أخرى حول أي مسألة تتعلق بأسواق المال منذ الإدراج في ٥ سبتمبر ٢٠١٨.

وسيلة التواصل مع المساهمين والمستثمرين

تنشر الشركة نتائجها المالية والمعلومات الجوهرية من خلال تحميلها على الموقع الإلكتروني لبورصة مسقط. وتلتزم الشركة بنشر نتائجها المالية الفصلية غير المدققة ونتائجها السنوية المدققة في صحيفتين باللغتين الإنجليزية والعربية. وتُرسل الحسابات السنوية وتقرير مجلس الإدارة إلى جميع المساهمين عن طريق البريد على نحو ما يقتضيه القانون كما تكون موجودة



في مكتب الشركة. وتفصح الشركة عن نتائجها المالية الأولية وغير المدققة من خلال تحميلها على الموقع الإلكتروني لبورصة مسقط. وتكون الشركة مستعدة لمقابلة مساهميها والمحليين التابعين لهم حسب الحاجة وعند اللزوم. إضافة إلى ذلك، يتم نشر القوائم المالية السنوية المدققة والتقارير السنوية على موقع الشركة على الإنترنت. كما عينت الشركة مسؤول علاقات المستثمرين وفقا لمتطلبات بورصة مسقط.

ويكون تقرير تحليلات ومناقشات الإدارة فُلقًا بهذا التقرير بهدف ضمان العرض العادل لشؤون الشركة.

سعر السوق وأداء أسهم الشركة

تم إدراج الشركة في بورصة مسقط بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٨. وفيما يلي الأسعار الشهرية المرتفعة/المنخفضة لأسهم الشركة اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

سوق مسقط للأوراق المالية (قطاع الخدمات)		سعر سهم الشركة (ريال عماني)		سنة ٢٠٢١
منخفض	مرتفع	منخفض	مرتفع	
١,٥٩٢	١,٦٣١	٠,١٧٠	٠,١٩٠	يناير
١,٥٤٥	١,٦٠٦	٠,١٥٥	٠,١٧٠	فبراير
١,٥٢٥	١,٥٥٥	٠,١٥٨	٠,١٦٠	مارس
١,٥١٨	١,٥٨٨	٠,١٥٠	٠,١٦٠	أبريل
١,٥٨٨	١,٦٢٦	٠,١٤٩	٠,١٥٥	مايو
١,٦٢٣	١,٧٢٣	٠,١٣٠	٠,١٥٠	يونيو
١,٧٠٣	١,٧٧٤	٠,١٢٤	٠,١٣٠	يوليو
١,٦٩٨	١,٧٢٣	٠,١٢٠	٠,١٣١	أغسطس
١,٦٦٦	١,٧٢٥	٠,١١٣	٠,١٢٩	سبتمبر
١,٦٥٥	١,٧٠٠	٠,٠٨٠	٠,١٠٧	أكتوبر
١,٦١٥	١,٦٧٣	٠,٠٦٩	٠,٠٨٢	نوفمبر
١,٥٧٢	١,٦٣٠	٠,٠٦٥	٠,٠٧٧	ديسمبر

المصدر: الموقع الإلكتروني لسوق مسقط للأوراق المالية

يتم توزيع ملكية أسهم الشركة بشكل واسع. وفيما يلي نمط ملكية الأسهم، والمساهمين الرئيسيين، ونسب مساهمتهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

نسبة المساهمة	المساهمون حسب النوع
٤٤٪	عمانيون
٥٤,٢٪	مواطنو دول مجلس التعاون الخليجي
١,٨٪	أجانب

المصدر: الموقع الإلكتروني لشركة مسقط للمقاصة والإيداع (MCDC)

نسبة المساهمة	حبار المساهمين
٪٢٧	شركة ماب للطاقة القابضة المحدودة
٪٢٧	شركة ميتسوي وشركاه المحدودة للاستثمار والتنمية في الشرق الأوسط وأفريقيا
٪٨,٩	صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية
٪٧,٥	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
٪٦	شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة ش.م.م
٪٢٣,٦	المساهمون الذين يملكون أقل من ٥٪

المصدر: الموقع الإلكتروني لشركة مسقط للمقاصة والإيداع (MCDC)

لم تُصدر الشركة أي أوراق مالية أو أدوات مالية قابلة للتحويل لها أي تأثير على حقوق الملكية.

المكانة المهنية لمدقق الحسابات الخارجي

ديلويت وتوش (الشرق الأوسط) إن شركة ديلويت الشرق الأوسط ش.م.م. هي شركة شقيقة لشركة ديلويت إن إس إي ذ.م.م. في أراضي الشرق الأوسط وقبرص، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة المتحدة وعضو في شركة ديلويت وتوش توهاماتسو المحدودة، وهي شركة بريطانية خاصة محدودة بضمان. يُستخدم اسم "ديلويت" للدلالة على واحدة أو أكثر من شبكة شركاتها العالمية الأعضاء ومنشأتهم ذات الصلة. ويشير اسم "ديلويت" إلى شركة "ديلويت العالمية" ويتمتع كل من شركاتها الأعضاء بشخصية قانونية مستقلة خاصة بها. ولا تقدم ديلويت "إن إس إي" و"الشرق الأوسط" خدمات للعملاء. يرجى زيارة موقع الشركة لمعرفة المزيد www.deloitte.com/aboutto ديلويت هي شركة عالمية رائدة في تقديم خدمات التدقيق والتأكد والاستشارات المالية والاستشارات المتعلقة بالمخاطر والضرائب والخدمات ذات الصلة. لدينا شبكة من الشركات الأعضاء في أكثر من ١٥٠ دولة ومنطقة، وتخدم أربع شركات من أصل خمس شركات Fortune Global 500. تعرّف على كيفية قيام حوالي ٣٠٠,٠٠٠ كادر في ديلويت بإحداث تأثير مهم من خلال زيارة الموقع الإلكتروني www.deloitte.com.

شركة ديلويت الشرق الأوسط هي شركة خدمات مهنية رائدة تأسست في منطقة الشرق الأوسط مع وجود مستمر منذ عام ١٩٢٦. يتم تأسيس شركة ديلويت الشرق الأوسط في منطقة الشرق الأوسط من خلال الكيانات القانونية المستقلة التابعة لها والمرخص لها بالعمل وتقديم الخدمات بموجب القوانين واللوائح المعمول بها في البلد المعني. لا يمكن للشركات التابعة والكيانات ذات الصلة في ديلويت الشرق الأوسط إلزام بعضها البعض، وعند تقديم الخدمات، يتعامل كل كيان تابع أو كيان مرتبط بشكل مباشر ومستقل مع عملائه ويكون مسؤولاً فقط عن أفعاله أو تقصيره وليس أفعال أي شركة تابعة أخرى.

بلغت رسوم التدقيق السنوية للشركة المستحقة لمراقب الحسابات الخارجي عن عام ٢٠٢١ مبلغ ١٢,٢٥٠ ريال عماني.

إقرار

يقر مجلس الإدارة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بما يلي:

- مسؤوليته عن إعداد القوائم المالية وفق المعايير والقواعد المعمول بها.
- قام، من خلال لجنة التدقيق، بمراجعة كفاءة وكفاية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة وأنها تلتزم بالقواعد والنظم الداخلية.
- أنه لا توجد أي مسألة جوهرية تؤثر على استمرارية الشركة وقدرتها على مواصلة إنتاجها وعملياتها خلال العام المالي القادم.

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة



البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى مساهمي شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية لـ شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع ("الشركة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وإيضاحات حول القوائم المالية ، متضمنة ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة أكثر في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات" حول تدقيق القوائم المالية من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن الشركة وفق معايير السوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السوك للمحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني إلى جانب المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة والمتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية في سلطنة عمان ، هذا وقد إلترنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين. ونعتقد أن بيانات التدقيق التوثيقية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا.

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمر التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني ، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية للسنة الحالية. ونم تناول هذه الامور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل ، وفي تكوين رأينا حولها ، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية
إدراج الإيرادات	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ، على سبيل المثال لا الحصر:
تقوم الشركة بتشغيل محطات التوليد الخاصة بها البالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات و ٤٤٥ ميجاوات ("المحطات") بموجب اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ، وهي المشتري الوحيد للطاقة لجميع المشاريع داخل سلطنة عمان. تنتهي صلاحية اتفاقية شراء الطاقة ، التي تبلغ ١٥ عاماً ، في عام ٢٠٢٢.	<ul style="list-style-type: none"> تقييم تصميم وتنفيذ ضوابط إثبات الإيرادات؛ تقييم مدى ملاءمة الأحكام المعتمدة ، بمشاركة اختصاصيي المحاسبة التابعين لنا ، ما إذا كانت الاجتهادات المحاسبية المعتمدة متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؛ مراجعة اتفاقية شراء الطاقة وتحديد البنود ذات الصلة بإجراء التقييم المذكور أعلاه؛
يحق للشركة الحصول على مقابل بموجب اتفاقية شراء الطاقة فيما يتعلق ببذل السعة وبذل التشغيل والصيانة وبذل الوقود وبذل الطاقة الكهربائية.	

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع (تابع)
أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية
إدراج الإيرادات (تابع)	<ul style="list-style-type: none"> • تنفيذ إجراءات تدقيق موضوعية على إحتساب الإدارة للإيرادات وأصول العقد؛ • الموافقة على المدخلات في إحتساب القوائم المالية للسنة السابقة والوثائق المؤيدة على أساس العينة؛ • تقييم الدقة الرياضية للإحتساب الأساسي الذي يدعم إدراج الإيرادات؛ • الموافقة على نتائج إحتساب الإدارة للمبالغ المعروضة في القوائم المالية؛ و • تقييم الإفصاحات في القوائم المالية ذات الصلة بهذا الأمر ، في مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
<p>تم تقييم ذلك على أنه أمر تدقيق رئيسي نتيجة لما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • أهمية هذا المبلغ بالنسبة للقوائم المالية ككل. • الإجهادات المحاسبية الهامة المطبقة لتحديد إلتزامات الأداء المنفصلة ، وتخصيص سعر المعاملة على الإلتزامات الأداء المختلفة والاستنتاج بشأن توقيت إدراج الإيرادات. <p>راجع إيضاح ٢ (السياسات المحاسبية الهامة) وإيضاح ٣ (التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة) وإيضاح ٢٠ (الإيرادات) من القوائم المالية لمزيد من التفاصيل.</p>	

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة وتقرير الحوكمة وتقرير مناقشات وتحليلات الإدارة والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات. لا تتضمن المعلومات الأخرى القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يتناول المعلومات الأخرى ، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للقوائم المالية في الإطلاع على المعلومات الأخرى وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق ، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاءً مادية.

إذا استنتجنا ، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها ، وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى ، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك. ليس لدينا ما نخصص عنه في هذا الشأن.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى مساهمي شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع. (تابع)

٣

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات الإفصاح الواردة في قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ ومتطلبات الإفصاح ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان ، والرقابة الداخلية التي يترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد القوائم المالية بصورة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية والإفصاح ، متى كان مناسباً ، عن المسائل المتعلقة بالإستمرارية وإعتماد مبدأ الإستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها ، أو لا يوجد لديه بديل واقعي إلا القيام بذلك.

إن القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الإحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مجتمعة فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الإحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ حيث يشمل الإحتيال القواطع ، التزوير ، الحذف المتعمد ، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- بالإطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن نيس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- بتقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- باستنتاج مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي ، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود شكوك جوهرية متعلقة بأحداث أو ظروف حول قدرة الشركة على الإستمرار. وفي حال الإستنتاج بوجود شكوك جوهرية ، يتوجب علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية ، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في إستنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى توقف أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية.
- بتقييم العرض الشامل للقوائم المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها ، بما في ذلك الإيضاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى معاهمي شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية (تابع)

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم بإطلاع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معه بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي تم التوصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة ، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها ، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، ألا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية تتفق من كافة النواحي الجوهرية مع متطلبات الإفصاح الواردة في قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.



Deloitte & Touche

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) وشركاه ش.م.ع.ع.
مسقط - سلطنة عمان
٨ فبراير ٢٠٢٢

وقع بواسطة

روين كي. باول

شريك

رقم عضوية معهد المحاسبين القانونيين الهندي: (٢١٤٤٠٠)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال عماني	ريال عماني		
٤,٥٦١,٥٨١	٤٢,٠٩٩,٣٦٨	٢٠	الإيرادات
(٢٩,٢٠٨,٨٢١)	(٣١,١٢٨,٠٤٨)	٢١	تكاليف التشغيل
١١,٣٥٢,٧٦٠	١٠,٩٧١,٣٢٠		مجمّل الربح
١٠,٣١٠,٥	٢١,٥٨٤		إيرادات أخرى
(١,٤٢٦,٥٨٦)	(١,١٧٧,٩٤٨)	٢٢	المصاريف العمومية والإدارية
(٧,١١٦,١٩٨)	(٧,١٩١,٢٦٥)	٢٤	تكاليف تمويل
٢٥١,٨٢٩	٢١٧,٩٨١	٦	إيرادات تمويل
٣,١٦٤,٩١٠	٢,٨٤١,٦٧٢		الربح قبل الضريبة
(١,٥٤٠,٧٨٦)	(٤٠٧)	١٩	مصرف ضريبة الدخل
١,٦٢٤,١٢٤	٢,٨٤١,٢٦٥		صافي ربح السنة
			دخل/(خسارة) شاملة أخرى
			بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
			ربح / (خسارة) القيمة العادلة الناتجة خلال السنة نتيجة تحوط التدفق النقدي
(٤,٣٩٦,٩٠٩)	٤,٢٠٩,٤٤٦	١٣	- صافي الضريبة
(٢,٧٧٢,٧٨٥)	٧,٠٥٠,٧١١		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
٠,٠٧	٠,١٣	٢٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال عماني	ريال عماني		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٥٠,٩٣,٤٠٦	١٤٦,٣٢٣,٢٨٣	٤	الممتلكات ، المحطة والآلات
٤٣,٢٢٢,٢٤٨	٤٠,٦٩١,٨٨٣	٥	مستحقات عقد إيجار تمويلي
١,٨٥٥,٧٣٦	١,٧٨٧,٩٨٥	١٨	أصول حق الاستخدام
٢,٣٠٧,٧٣٨	٢,٣٣,١٢٥	٦	إيرادات مستحقة من أعمال الصيانة الرئيسية
٤٥٣,٧٥٣	٥٧٣,٤٥٢		رسوم التوصيل مسبقا الدفع
١٩٧,٩٣٢,٨٨١	١٩١,٤٠٩,٧٢٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥,٦٧٠,٤٠٥	٥,٦٩٠,٣٤٩	٧	المخزون
٢,٣٣٣,١٢٩	٢,٥٣٠,٩٦٧	٥	مستحقات عقد إيجار تمويلي
٥٨٤,٧٣٥	٤٨١,٧٢٤	٦	إيرادات مستحقة من أعمال الصيانة الرئيسية
٢٧,٧٥٤,٨٣٥	١٥,٧١٧,٩٦٢	٨	ذمم تجارية مدينة و ذمم مدينة أخرى
٤٢٤,٦٢٦	٤٤٧,٦٤٤	٩	سُلف و دفعات مسددة مقدما
٤,٦٤٨,٧٣٨	٤,٤٣٩,٧٥٩	١٠	النقد والنقد المعادل
٤١,٤١٦,٤٦٨	٢٩,٣٠٨,٤٠٥		إجمالي الأصول المتداولة
٢٣٩,٣٤٩,٣٤٩	٢٢٠,٧١٨,١٣٣		إجمالي الأصول
			حقوق ملكية المساهمين والالتزامات
			حقوق ملكية المساهمين
٢٢,٢٢٤,٠٠٠	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	١١	رأس المال
٤٣٩,٤٥٧	٧٢٣,٥٨٤	١٢	احتياطي قانوني
٢٤,٦٦٣,٥٩٠	٢٥,٢٢٠,٥٦٨		أرباح مرحلة
(٩,٧٧٠,٩٧٣)	(٥,٥٦١,٥٢٧)	١٣	احتياطي تحوط التدفق النقدي
٣٧,٥٥٦,٠٧٤	٤٢,٦٠٦,٦٢٥		صافي حقوق ملكية المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
١٣٨,٥٧٨,٢٠٤	١٢٧,٢٢١,٥٠٢	١٦	قرض طويل الأجل
٩,٥٤١,٦٧	٤,٨٤١,٧٩٩	١٤	التخبر في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
٤,٧٢٢,٦٧٩	٤,٩٥٨,٨١٣	١٥	مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
٩٢,٤٩٠	١١٦,٧٩٧		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٩١٩,٠٦٨	١,٨٨١,٥٠١	١٨	التزامات عقد إيجار
٨,٥٨٠,٧٤٦	٩,٣٢٣,٩٩٦	١٩	الضريبة المؤجلة
١٦٣,٤٣٤,٢٥٤	١٤٨,٣٤٤,٤٠٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٦,٩٥٧,٦٦٩	١٠,١٣٠,٢٢٥	١٦	قرض طويل الأجل
١,٩٥٤,١٩٥	١,٧٠١,١٧٣	١٤	التخبر في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
١٥٢,٧١٦	١٥٢,٧١٦	١٨	التزامات عقد إيجار
٢٩,٢٥٩,١١٩	١٧,٧٧٩,٩٩٣	١٧	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٣٥,٣٢٢	٢,٩٩٣	١٩	ضريبة دخل مستحقة السداد
٣٨,٣٥٩,٠٢١	٢٩,٧٦٧,١٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٠١,٧٩٣,٢٧٥	١٧٨,١١١,٥٠٨		إجمالي الالتزامات
٢٣٩,٣٤٩,٣٤٩	٢٢٠,٧١٨,١٣٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٠,١٦٩	٠,١٩٢	٣١	صافي الأصول للسهم الواحد

تم اعتماد إصدار القوائم المالية بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢١.

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال عماني	ريال عماني		
٣,١٦٤,٩١٠	٢,٨٤١,٦٧٢		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة
			تسويات لـ:
٣,٩٦٢,٤٦٧	٣,٩٨٠,٨٤٢	٤	استهلاك الممتلكات ، المحطة والآلات
٦٧,٧٥١	٦٧,٧٥١	١٨	استهلاك أصول حق الاستخدام
٧,١١٦,١٩٨	٧,١٩١,٢٦٥	٢٤	تكاليف التمويل
(٢٥١,٨٢٩)	(٢١٧,٩٨١)	٦	إيرادات تمويل
(٣,٨٣٠,٦٥٢)	(٣,٦٤٧,٦٠٣)	٢٠	إيرادات فوائد على عقد إيجار تمويلي
(٣٦١,٢٧١)	(٢٣٤,٢٥٨)	٢٠	إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسة
(١٠٣,١٠٥)	-	١٥	رد مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
١٨٨,٠٣٠	(٩,١٠٩)		(رد) / تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٢,١٢٦	٢٤,٣٠٧		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٠٠٤,٦٢٥	٩,٩٩٦,٨٧٦		
٧٢,٢٩٦	(١٩,٩٤٤)		التغييرات على رأس المال العامل:
(١٦,٥٨٠,٤٩٠)	١٢,٣٦,٨٧٣		المخزون
١٦,٦٨٣,٤٥٠	(١١,٣٩٨,٠٢٦)		ذمم تجارية مدينة و ذمم مدينة أخرى
(١٩٥,٦٣١)	(١١٩,٦٩٩)		ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(١٥٥,٠٢٢)	(٢٣,٠١٨)		رسوم التوصيل مسبقة الدفع
٩,٨٢٩,٢٢٨	١٠,٤٧٣,٠٦٢		سُلف ودفعات مسددة مقدّمًا
(٨٩,٣٢٧)	(٣٢,٣٢٩)	١٩	النقد الناتج من العمليات
٦,٨١٩,١١٢	٦,٨١٩,١١١		ضريبة الدخل المسددة
١٦,٥٥٩,٠١٣	١٧,٢٥٩,٨٤٤		عقد الإيجار التمويلي وأقساط أعمال الصيانة الرئيسية المستلمة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٣٦,٧٧٧)	(٢١٠,٧١٩)	٤	الأنشطة الاستثمارية
(١٣٦,٧٧٧)	(٢١٠,٧١٩)		إضافات على الممتلكات ، المحطة والآلات
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٦,٥٤٦,٨٩٢)	(٦,٧٣٠,٥٤٠)		الأنشطة التمويلية
(١٤٠,٢٩٢)	(١٥٦,٧٦٢)	١٨	تكاليف تمويل مسددة
(٧,٣٤٨,٤٥٧)	(٨,٣٧٠,٦٤٢)	١٦	سداد التزامات عقد إيجار
(٤,٠٠٠,٣٢٠)	(٢,٠٠٠,١٦٠)	٣٣	سداد قرض طويل الأجل
(١٨,٠٣٥,٩٦١)	(١٧,٢٥٨,١٠٤)		سداد توزيعات أرباح
(١,١١٣,٧٢٥)	(٢٠٨,٩٧٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٦,٢٧٩,٤١٢	٤,٦٦٥,٦٨٧		النقص في النقد والنقد المعادل
٤,٦٦٥,٦٨٧	٤,٤٥٦,٧٠٨	١٠	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
			النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي ريال عماني	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية ريال عماني	أرباح مرحلة ريال عماني	الاحتياطي القانوني ريال عماني	رأس المال ريال عماني	
٤٤,٣٢٩,١٧٩	(٥,٣٧٤,٠٦٤)	٢٧,٢٠٢,١٩٨	٢٧٧,٠٤٥	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٦٢٤,١٢٤	-	١,٦٢٤,١٢٤	-	-	ربح السنة
(٤,٣٩٦,٩٠٩)	(٤,٣٩٦,٩٠٩)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٢,٧٧٢,٧٨٥)	(٤,٣٩٦,٩٠٩)	١,٦٢٤,١٢٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) للسنة
-	-	(١٦٢,٤١٢)	١٦٢,٤١٢	-	تحويل إلى الاحتياطي القانوني
(٤,٠٠٠,٣٢٠)	-	(٤,٠٠٠,٣٢٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاحات ٣٣)
٣٧,٥٥٦,٠٧٤	(٩,٧٧٠,٩٧٣)	٢٤,٦٦٣,٥٩٠	٤٣٩,٤٥٧	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٢,٨٤١,٢٦٥	-	٢,٨٤١,٢٦٥	-	-	ربح السنة
٤,٢٠٩,٤٤٦	٤,٢٠٩,٤٤٦	-	-	-	الدخل الشامل الأخر للسنة
٧,٠٥٠,٧١١	٤,٢٠٩,٤٤٦	٢,٨٤١,٢٦٥	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(٢٨٤,١٢٧)	٢٨٤,١٢٧	-	تحويل إلى الاحتياطي القانوني
(٢,٠٠٠,١٦٠)	-	(٢,٠٠٠,١٦٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاحات ٣٣)
٤٢,٦٠٦,٦٢٥	(٥,٥٦١,٥٢٧)	٢٥,٢٢٢,٥٦٨	٧٢٣,٥٨٤	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ الأنشطة

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

وتضم قائمة المستثمرين الرئيسيون كل من شركة أعمال المياه والطاقة الدولية ("أكوا باور"), وميتسوي أند كو ليمتد وشركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع. ويقع عنوان العمل المسجل لشركة أكوا باور في: ص.ب. ٢٢٦١٦، طريق الملك عبد العزيز، الرياض، المملكة العربية السعودية. كما يقع العنوان المسجل لشركة ميتسوي وشركاه المحدودة في: مارونوتشي آي- تشوم، تشيودا- كو، طوكيو ١٠٠- ٨٦٣١، اليابان نيبون لايف مارونوتشي جاردن تاور. إن العنوان المسجل لشركة ظفار الدولية القابضة للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع. هو ص.ب. ٢١٦٣، صلالة، الرمز البريدي ٢١١، سلطنة عُمان.

تخضع عمليات الشركة لأحكام "قانون تنظيم وتخصيص قطاع الكهرباء والمياه المرتبطة به" (قانون القطاع) والصادر بموجب المرسوم السلطاني رقم ٧٨ / ٢٠٠٤. 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 ١ يناير ٢٠١٤. ووفقاً لذلك، ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٤، منحت الشركة رخصة لتوليد الكهرباء وذلك بموافقة هيئة تنظيم الكهرباء لمزاولة أعمال توليد الكهرباء. وأبرمت الشركة اتفاقية لشراء الطاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه من أجل بيع السعة المتوفرة من الكهرباء. ولاحقاً، تم تعديل اتفاقية شراء الطاقة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٤.

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

أبرمت الشركة عقد مقاوله هندسة ومشتريات وإنشاء مع شركة سيبكو ٣ لإنشاءات الطاقة الكهربائية وذلك لإنشاء محطة جديدة بطاقة ٤٤٥ ميجاوات. كذلك قامت الشركة بإبرام اتفاقية قرض طويل الأجل بتاريخ ٨ يوليو ٢٠١٥ مع ائتلاف من بنوك محلية وعالمية بما فيها بنك مسقط، وبنك ظفار، وبنك ميزوهو، وبنك ستاندرد تشارترد، وبنك كي إف دبليو 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 ٤ يونيو ٢٠١٥ من أجل البدء بتشغيل وصيانة المحطات.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ 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.



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

٢-٢-١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة من دون أثر جوهري في القوائم المالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في هذه القوائم المالية.

يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

٢٠٢١	١ يناير	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (تعديلات): بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعته المشترك.
٢٠٢١	١ يناير	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية - التعديلات المتعلقة بأمر الاستبدال في سياق إصلاح معد الأيبور
٢٠٢١	١ يناير	معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية - التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية

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

٢-٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار لكنها غير سارية المفعول بعد وغير مطبقة بشكل مبكر

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

يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

٢٠٢١	١ أبريل	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" - تعديلات على تمديد الإعفاء من تقييم ما إذا كان الإعفاءات من الإيجارات المرتبطة بجائحة كوفيد-١٩ تعد تعديلاً لعقد الإيجار.
٢٠٢٢	١ يناير	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - إطار المفاهيم كمرجع
٢٠٢٢	١ يناير	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والآلات والمعدات - عائدات ما قبل الاستخدام المزمع
٢٠٢٢	١ يناير	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - العقود المتوقع خسارتها - تكلفة الوفاء بالعقد دورة التحسينات السنوية ٢٠١٨-٢٠٢٠ التي تتضمن التعديلات على:
		- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"
		- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ الزراعة
		- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: اندماج الأعمال و
		- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: عقود الإيجار
٢٠٢٢	١ يناير	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - اندماج الأعمال - التعديلات المحدثة لإطار المفاهيم كمرجع
		تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ المتعلقة ب:
		- تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة و
		- التعديلات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية
		التعديلات المتعلقة بالضريبة المؤجلة على عقود الإيجار والتزامات إزالة الأصول من الموقع
		المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
		تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ القوائم المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١)) المتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر إلى الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢-٢ 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 أثرًا جوهرياً في القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق المبدئي.

٢-٢-٣ إصلاح معدل الفائدة المعياري

في يوليو ٢٠١٧، أعلنت سلطة السلوك المالي في المملكة المتحدة (FCA)، التي تنظم معدل الفائدة المعروض بين البنوك في لندن ("ليبور") أن معدل الفائدة المعياري سيتوقف بعد يونيو ٢٠٢٣ لفترة اليوم التالي أو خلال فترة شهر أو ٣ أشهر أو ٦ أشهر أو ١٢ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، اشتقت الشركة التزاماً بمبلغ ٦,٥٤ مليون ريال عماني (٢٠٢٠: ١١,٥ 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 إيضاح ١٤ من القوائم المالية المتعلقة بالقيمة الاسمية وتفصيل 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 ١ يناير ٢٠٢٢.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

٣-٢-١ 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 بيعه 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.



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٢ 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 بقياس 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 ١ - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة فيما يتعلق بالأصول أو الالتزامات المتطابقة
- المستوى رقم ٢ - الأساليب الفنية للتقييم التي يُراعى من أجلها على نحو مباشر أو غير مباشر المستوى الأدنى للمعطيات المهم لقياس القيمة العادلة
- المستوى رقم ٣ - 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.

٢-٣-٣ 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 ٢٧٣ ميغاوات وعقد إيجار تشغيلي لمحطة توليد كهرباء جديدة تبلغ طاقتها ٤٤٥ ميغاوات.

١) الإيرادات من عقود الإيجار

إن معالجة محطة توليد الكهرباء البالغة طاقتها ٢٧٣ ميغاوات 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 ١٦.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣-٢ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

١) الإيرادات من عقود الإيجار (تابع)

يعامل رسم الاستثمار في المحطة البالغة قدرتها ٤٤٥ ميجاوات على أنه يحتوي على إيجار تشغيلي ينقل الحق في استخدام الأصول الأساسية لفترة زمنية مقابل عوض. ويدرج هذا المكون من الإيراد على أساس القسط الثابت طوال مدة الإيجار حتى نطاق إتاحة السعة على أساس البنود التعاقدية لاتفاقية شراء الطاقة. ويتم احتسابه باستخدام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.

٢) 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 مستوفى 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 ١٥.

إن الشركة لديها اتفاقيات طويلة الأجل مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه والتي تنص على تحديد التزام الأداء وسعر المعاملة وتخص 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 ٢٥ 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 ٢٧٣ ميجا وات 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.

٢-٣-٤ 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 المشروعة 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.



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٤ 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 و الأرباح الخاضعة للضريبة أو الخسائر.

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

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

٢-٣-٥ 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 المعاملات 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 لتحقق الربح أو الخسارة على التغير في القيمة العادلة للبيد (أي أنه يتم إدراج فروق التحويل في البنود التي يتم تحقق ربحها أو خسارتها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة على التوالي).

٢-٣-٦ الممتلكات ، المحطة والآلات

يتم إدراج الممتلكات ، المحطة والآلات بالتكلفة ناقضاً 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 ناقضاً 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 المقدره للأصول كما يلي:

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢-٥ الممتلكات ، المحطة والآلات (تابع)

سنة	
٤٠	المحطة وآلات
٤٠	المباني والأعمال الهيكلية
٤٠	إزالة أصول الموقع
١٨	قطع غيار رأسمالية للمحطة ومعدات أخرى
٥	كمبيوتر ومعدات
٥	سيارات
٥	أثاث وتركيبات
٥	برامج كمبيوتر

تتم مراجعة القيم الدفترية للمعدات لتحديد الانخفاض في قيمتها عندما تدل الأحداث أو التغييرات 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 للبنود المستبدل. يتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية للبنود المتعلقة بها من بنود الممتلكات والمعدات. وتسجل كافة المصروفات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كمصروفات عند تكبدها.

لا يتم الاعتراف بنود 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.

٢-٣-٧ عقود الإيجار

تحدد الشركة ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. يكون العقد عبارة عن 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.



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢-٧ عقود الإيجار (تابع)

أ. أصول حق الاستخدام

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

ب. التزامات عقد الإيجار

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

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم الشركة سعر الفائدة الإضافي على الاقتراض في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، إذا كان معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بدء مدة العقد، يتم زيادة قيمة التزامات عقد الإيجار كي تعكس تراكم الفائدة، بينما يتم تخفيضها مقابل دفعات عقد الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار، إذا طرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار الثابتة في دفعات عقد الإيجار (على سبيل المثال التغييرات الدفعات المستقبلية الناتجة عن التغيير 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 ١٢ شهرًا أو أقل اعتبارًا من تاريخ بدء مدة العقد ولا تنطوي على خيار شراء). كما تطبق أيضًا إعفاء الاعتراف بعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة على عقود الإيجار التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة كمصروف على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار.

عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر

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

إن عقود الإيجار التي لا تحول فيها الشركة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية للأصل يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي. تتم المحاسبة عن إيرادات التأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترات العقد، وتدرج في الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢-٨ 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 ١٥.

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 الأخر 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 الأخر مع إعادة تدوير المكاسب والخسائر التراكمية (أدوات الدين)
- أصول مالية معينة بالقيمة العادلة عبر الدخل الشامل الأخر 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.



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٨ الموجودات المالية (تابع)

وُقِّاس فيما بعد ذلك الأصول المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتتعرض للانخفاض في القيمة. كما يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عندما يُستبعد الأصل أو يُعدل أو يُنخفض قيمته. إن الموجودات المالية للشركة المدرجة بالتكلفة المطفأة تشمل على الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية مستحقة السداد والذمم التجارية المدينة والنقد والمعادل 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" (أ) قيام الشركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو (ب) عدم قيامها بالتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن حولت السيطرة على هذا الأصل.

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

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 ١٢ 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 ١٥)، تطبق الشركة منهجاً بسيطاً لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، لا تقوم الشركة بتعقب التخيرات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣-٢ 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.

٩-٣-٢ الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها مفاضة 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. تشمل 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 ٩. 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 ٩. لم تصنف الشركة أي التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٩ 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 وأيضاً 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 إلغائه أو انتهاء مدته. عندما يتم استبدال التزام قائم بالالتزام 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 بالالتزام 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.

٢-٣-١١ 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 لمباشرة التحوط.

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢-١ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

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

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

تحوطات التدفقات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء 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 المُقيد في حقوق المساهمين من المكوّن المنفصل لحقوق الملكية ويُدرج بالتكلفة المبدئية أو القيمة الدفترية الأخرى للأصل أو الالتزام المعني بالتحوط. ولا تُشكل هذه العملية تسوية بإعادة التصنيف ولن تُثبت في عناصر الدخل الشامل الأخرى خلال السنة. وينطبق الأمر نفسه إذا تحولت معاملة التحوط المتوقعة لأي أصل أو التزام غير مالي لاحقاً إلى التزام مؤكد تنطبق بموجبه محاسبة التحوط بالقيمة العادلة.

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

٣-٢-٢ المخزون

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

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 حينما كان ذلك ملائماً. عند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مخصصات (تابع)

تسجل الشركة مخصصًا لتكاليف لإزالة الأصول نظرًا 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 بالتزام إزالة 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 سنويًا ويتم تعديلها حسبما كان ذلك مناسبًا. تتم إضافة التغييرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق أو خصمها من تكلفة الأصل باستثناء الأصل الممنوح بموجب عقد إيجار تمويلي.

٢-٣-١٢ مكافآت نهاية خدمة الموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة وفقًا لشروط تعيين موظفي الشركة في تاريخ التقرير، مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لسنة ٢٠٠٣ وتعديلاته اللاحقة، ومعياري المحاسبة الدولي رقم ١٩ "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 وفقًا لقانون التأمينات الاجتماعية لعام ١٩٩١ كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبده.

٢-٣-١٣ تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة بحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إنشاؤه إلى فترة زمنية طويلة لكي يصبح جاهزًا 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 تكبدها منشأة ما فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٢-٣-١٤ رأس المال

يتم تسجيل رأس المال بقيمة العوائد التي تتلقاها الشركة.

٢-٣-١٥ 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 ٢٠١٩، 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.

٢-٣-١٦ 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.

٣ 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:

١-٣ 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 ١٢: ترتيبات إعفاء الخدمة أو تنطوي على عقد إيجار وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: 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 ١٦ عقود الإيجار. قامت الإدارة بتقييم إمكانية تطبيق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢ - ترتيبات إعفاء الخدمة وخلصت إلى أن تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢ لا ينطبق على الترتيب حيث أن الشركة هي من تتحمله وليس الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. يراعى العمر الإنتاجي التقديري للمحطة البالغ ٤٠ عامًا حق الشركة في تمديد عقد إيجار الأرض بموجب اتفاقية حق الانتفاع لمدة إضافية تبلغ ٢٥ عامًا.

علاوة على ذلك، سيكون للقيمة المتبقية لمحطة الطاقة البالغة قدرتها الإنتاجية ٤٤٥ ميجاوات قيمة جوهرية في نهاية اتفاقية شراء الطاقة وستكون الشركة قادرة على الاستمرار في تحقيق الإيرادات من خلال توليد الكهرباء مع الأخذ في الاعتبار الخطط المستقبلية للحكومة المتعلقة بقطاع الطاقة في عمان.

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

أبرمت الشركة اتفاقية لشراء الطاقة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لتوليد الطاقة وتوفير سعة الطاقة من محطاتها. وتغطي اتفاقية شراء الطاقة كلتا المحطتين، أي المحطة البالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات والمحطة البالغة طاقتها ٤٤٥ ميجاوات. وتضع الإدارة في اعتبارها متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ 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 ١٦. ويعد الإيجار الذي ينقل غالبية مخاطر التشغيل ومزاياه عقد إيجار تمويلي. وأي إيجار غير الإيجار التمويلي يعد عقد إيجار تشغيلي.

(١) الإيجار التمويلي

استناداً إلى تقييم الإدارة، تم تصنيف اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة الطاقة بقدرة ٢٧٣ ميجا وات كعقد إيجار تمويلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ 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 ١٦.

إضافة إلى ذلك، قامت الإدارة بتقييم تصنيف عقد الإيجار وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ 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.



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ عقود الإيجار - تحديد عقود الإيجار وتصنيف عقود الإيجار (تابع)

(١) 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.

(٢) الإيجار التشغيلي

بناء على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة البالغة طاقتها ٤٤٥ ميجاوات تم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ 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 ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"، قامت الإدارة بتقييم التزامات الأداء المتميزة التي تم التعاقد 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 ٢٧٣ ميجا وات بناءً على تكلفة الصيانة الرئيسية المتوقعة على مدى فترة اتفاقية شراء الطاقة. وبالتالي، فإذا كانت تكلفة أعمال الصيانة الرئيسية الفعلية تختلف عن التقديرات، فإن الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية للفترة ستتأثر إلى هذا الحد.

٣-٢ 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.

٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ التقديرات والافتراضات: (تابع)

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

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييماً استثنائياً، 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 لاحتساب 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 لاحتساب 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.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ الممتلكات ، المحطة والآلات

الأعمال الرأسمالية	الإجمالي	الإجمالي		أثاث		سيارات		برامج		كمبيوتر		إزالة		المحطة	
		ريال	عماني	ريال	عماني	ريال	عماني	ريال	عماني	معدات	أخرى	الأصل	المحطة	ريال	عماني
٩٢,٩٠٧	١٦٢,٢٩٨,٤٥	٥٧,٨٨٠	١٩,٧٥٠	١,٢,٢٥٤	٣١٧,٧٩٣	١,٣٩٣,٧٧	١,٤٨٠,٨٩٩	٩,٠٠٧,٩٧٤	١٤٩,٩١٨,٤١٨	٢٩٢,٩٩٣	١٥٠,٢١١,٤١١	١٠٠,٧٠١,٦٢٧	١٠٠,٧٠١,٦٢٧	١٠٠,٧٠١,٦٢٧	١٠٠,٧٠١,٦٢٧
(٩٢,٩٠٧)	٣,٣,٦٢٦	-	-	-	١,٠,٦٣٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	١٦٢,٦٠١,٦٧١	٥٧,٨٨٠	١٩,٧٥٠	١,٢,٢٥٤	٣٢٨,٤٢٦	١,٣٩٣,٧٧	١,٤٨٠,٨٩٩	٩,٠٠٧,٩٧٤	١٤٩,٩١٨,٤١٨	٢٩٢,٩٩٣	١٥٠,٢١١,٤١١	١٠٠,٧٠١,٦٢٧	١٠٠,٧٠١,٦٢٧	١٠٠,٧٠١,٦٢٧	١٠٠,٧٠١,٦٢٧
١٢,٢٩٧,٥٦٦	١٢,٢٩٧,٥٦٦	٤٨,٨٢٣	١٧,٢٢١	٩٤,١٩٥	١٤٩,٥٢٤	٦٩,٦٣٩	٥٤٠,٩١٩	٦٧٥,٥٩٨	١٠٠,٧٠١,٦٢٧	١٠٠,٧٠١,٦٢٧	١٠٠,٧٠١,٦٢٧	١٠٠,٧٠١,٦٢٧	١٠٠,٧٠١,٦٢٧	١٠٠,٧٠١,٦٢٧	١٠٠,٧٠١,٦٢٧
٣,٩٨٠,٨٤٢	٣,٩٨٠,٨٤٢	٩,٠٥٧	٢,٣٠٩	٦,٩٣٢	٤٦,٢٣١	٣٥,٧٦٩	٨٢,٢٧٢	٢٢٥,١٩٩	٣,٥٧٣,٧٣٣	٣,٥٧٣,٧٣٣	٣,٥٧٣,٧٣٣	٣,٥٧٣,٧٣٣	٣,٥٧٣,٧٣٣	٣,٥٧٣,٧٣٣	٣,٥٧٣,٧٣٣
١٦,٢٧٨,٣٨٨	١٦,٢٧٨,٣٨٨	٥٧,٨٨٠	١٩,٥٣٠	١,١,١٢٧	١٩٥,٧٥٥	١,٥٤٠,٨	٦٢٣,١٩١	٩,٠٠٧,٩٧٤	١٤٩,٩١٨,٤١٨	١٤٩,٩١٨,٤١٨	١٤٩,٩١٨,٤١٨	١٤٩,٩١٨,٤١٨	١٤٩,٩١٨,٤١٨	١٤٩,٩١٨,٤١٨	١٤٩,٩١٨,٤١٨
١٤٦,٣٣٠,٢٨٣	١٤٦,٣٣٠,٢٨٣	-	٢٢٠	١,٢,١٢٧	١٣٢,٦٧١	١,٢٨٧,٦٦٩	٨٥٧,٧٠٨	٨,١٠٧,١٧٧	١٣٥,٩٦٦,٧١١	١٣٥,٩٦٦,٧١١	١٣٥,٩٦٦,٧١١	١٣٥,٩٦٦,٧١١	١٣٥,٩٦٦,٧١١	١٣٥,٩٦٦,٧١١	١٣٥,٩٦٦,٧١١
١٦١,٧٨٩,٦١٧	١٦١,٧٨١,٤٥٢	٥٧,٨٨٠	١٩,٧٥٠	١,٢,٢٥٤	٢٦٥,٧٥٨	٩٢٨,٥١٩	١,٤٨٠,٨٩٩	٩,٠٠٧,٩٧٤	١٤٩,٩١٨,٤١٨	١٤٩,٩١٨,٤١٨	١٤٩,٩١٨,٤١٨	١٤٩,٩١٨,٤١٨	١٤٩,٩١٨,٤١٨	١٤٩,٩١٨,٤١٨	١٤٩,٩١٨,٤١٨
٣٦,٧٧٧	٥٢,٣٠٥	-	-	-	٥٢,٣٠٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤٦٤,٥٥٨	٤٦٤,٥٥٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٦٢,٣٩٠,٩٥٢	١٦٢,٢٩٨,٤٥٥	٥٧,٨٨٠	١٩,٧٥٠	١,٢,٢٥٤	٣١٧,٧٩٣	١,٣٩٣,٧٧	١,٤٨٠,٨٩٩	٩,٠٠٧,٩٧٤	١٤٩,٩١٨,٤١٨	١٤٩,٩١٨,٤١٨	١٤٩,٩١٨,٤١٨	١٤٩,٩١٨,٤١٨	١٤٩,٩١٨,٤١٨	١٤٩,٩١٨,٤١٨	١٤٩,٩١٨,٤١٨
٨,٣٣٥,٧٩	٨,٣٣٥,٧٩	٣٧,٥٣٩	١٣,٢٧١	٨٤,٥٢٠	١٠٩,٦١٤	٦,٤٢٦	٤٥٨,٦٤٧	٤٥٠,٣٩٩	٧,٣٤,٦٣٣	٧,٣٤,٦٣٣	٧,٣٤,٦٣٣	٧,٣٤,٦٣٣	٧,٣٤,٦٣٣	٧,٣٤,٦٣٣	٧,٣٤,٦٣٣
٣,٩٦٢,٤٦٧	٣,٩٦٢,٤٦٧	١١,٢٨٤	٣,٩٥٠	٩,٦٧٥	٩,٩١٠	٢٣,٢١٣	٨٢,٢٧٢	٢٢٥,١٩٩	٣,٥٧٣,٧٣٣	٣,٥٧٣,٧٣٣	٣,٥٧٣,٧٣٣	٣,٥٧٣,٧٣٣	٣,٥٧٣,٧٣٣	٣,٥٧٣,٧٣٣	٣,٥٧٣,٧٣٣
١٢,٢٩٧,٥٦٦	١٢,٢٩٧,٥٦٦	٤٨,٨٢٣	١٧,٢٢١	٩٤,١٩٥	١٤٩,٥٢٤	٦٩,٦٣٩	٥٤٠,٩١٩	٦٧٥,٥٩٨	١٠٠,٧٠١,٦٢٧	١٠٠,٧٠١,٦٢٧	١٠٠,٧٠١,٦٢٧	١٠٠,٧٠١,٦٢٧	١٠٠,٧٠١,٦٢٧	١٠٠,٧٠١,٦٢٧	١٠٠,٧٠١,٦٢٧
١٥٠,٩٣٠,٤٦	١٥٠,٠٠٠,٤٩٩	٩,٠٥٧	٢,٥٢٩	٨٠,٥٩	١٦٨,٦٦٩	١,٣٢٣,٤٣٨	٩٣٩,٩٨٠	٨,٣٣٢,٣٧٦	١٣٥,٩٦٦,٧١١	١٣٥,٩٦٦,٧١١	١٣٥,٩٦٦,٧١١	١٣٥,٩٦٦,٧١١	١٣٥,٩٦٦,٧١١	١٣٥,٩٦٦,٧١١	١٣٥,٩٦٦,٧١١

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢١

إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الاستهلاك:

في ١ يناير ٢٠٢١

الاستهلاك المحمل على السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٠

إضافات

تسويات (إيضاح ١٥)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الاستهلاك:

في ١ يناير ٢٠٢٠

الاستهلاك المحمل على السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ الممتلكات ، المحطة والآلات (تابع)

(١) جميع الممتلكات ، المحطة والآلات مرهونة لدى البنوك مقابل قرض لأجل (إيضاح ١٦)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عُماني	ريال عماني	
٣,٩٣٣,٠٦٩	٣,٩٥٨,٤٠٢	تكاليف تشغيلية (إيضاح ٢١)
٢٩,٣٩٨	٢٢,٤٤٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
<u>٣,٩٦٢,٤٦٧</u>	<u>٣,٩٨٠,٨٤٢</u>	

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

٥ مستحقات عقد إيجار تمويلي

كما هو مذكور في إيضاح ٣، فإن الترتيب الخاص بمحطة توليد الطاقة البالغة قدرتها ٢٧٣ هو عبارة عن عقد إيجار تمويلي. وبالتالي، تم الاعتراف بمستحقات عقد الإيجار التمويلي في القوائم المالية.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عُماني معدل	ريال عُماني	
٤٥,٧٢١,٤٦٥	٤٣,٣٧٩,٨٣٠	مستحقات عقد إيجار تمويلي
(١٦٦,٠٨٨)	(١٥٦,٩٨٠)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٤٥,٥٥٥,٣٧٧</u>	<u>٤٣,٢٢٢,٨٥٠</u>	
٤٣,٣٧٩,٨٣٠	٤٠,٨٣٩,٦٣٥	الجزء غير المتداول
(١٥٧,٥٨٢)	(١٤٧,٧٥٢)	مستحقات عقد إيجار تمويلي - غير متداولة
<u>٤٣,٢٢٢,٢٤٨</u>	<u>٤٠,٦٩١,٨٨٣</u>	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,٣٤١,٦٣٥	٢,٥٤٠,١٩٥	الجزء الجاري:
(٨,٥٠٦)	(٩,٢٢٨)	مستحقات عقد إيجار تمويلي - متداولة
<u>٢,٣٣٣,١٢٩</u>	<u>٢,٥٣٠,٩٦٧</u>	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥ مستحقات عقد إيجار تمويلي (تابع)

أقل من سنة واحدة	بين سنة وسنتين	بين سنتين و٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مجممل مستحقات عقد الإيجار التمويلي

ذمم مدينة

ناقصاً: إيرادات التمويل غير المكتسبة

الدخل

٥,٩٨٩,٢٤٨	٥,٩٨٩,٢٤٩	١٧,٩٦٧,٧٤٦	٣٥,٩٣٥,٤٩٠	٦٥,٨٨١,٧٣٣
(٣,٤٤٩,٠٥٣)	(٣,٢٣٣,٦٥٨)	(٨,٢١٨,٠٧٣)	(٧,٦١١,١١٩)	(٢٢,٥٠١,٩٠٣)
<u>٢,٥٤٠,١٩٥</u>	<u>٢,٧٥٥,٥٩١</u>	<u>٩,٧٤٩,٦٧٣</u>	<u>٢٨,٣٢٤,٣٧١</u>	<u>٤٣,٣٧٩,٨٣٠</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مجممل مستحقات عقد الإيجار التمويلي

ذمم مدينة

ناقصاً: إيرادات التمويل غير المكتسبة

الدخل

٥,٩٨٩,٢٤٨	٥,٩٨٩,٢٤٨	١٧,٩٦٧,٧٤٥	٤١,٩٢٤,٧٤١	٧١,٨٧٠,٩٨٢
(٣,٦٤٧,٧١٣)	(٣,٤٤٩,٠٥٤)	(٨,٩٨٠,١٧٦)	(١٠,٧٢,٦٧٤)	(٢٦,١٤٩,٥١٧)
<u>٢,٣٤١,٦٣٥</u>	<u>٢,٥٤٠,١٩٤</u>	<u>٨,٩٨٧,٥٦٩</u>	<u>٣١,٨٥٢,٠٦٧</u>	<u>٤٥,٧٢١,٤٦٥</u>

إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هو كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال عماني	ريال عماني
-	١٦٦,٠٨٨
١٦٦,٠٨٨	(٩,١٠٨)
<u>١٦٦,٠٨٨</u>	<u>١٥٦,٩٨٠</u>

كما في ١ يناير

(رد) / تكوين مخصصات محملة خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦ إيرادات مستحقة من أعمال الصيانة الرئيسية

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال عُمانى	ريال عُمانى
٣,١١٩,٧٨٢	٢,٩٠٣,٠١٩
٣٦١,٢٧١	٢٣٤,٢٥٨
٢٥١,٨٢٩	٢١٧,٩٨١
(٨٢٩,٨٦٣)	(٨٢٩,٨٦٣)
٢,٩٠٣,٠١٩	٢,٥٢٥,٣٩٥
(١٠,٥٤٦)	(١٠,٥٤٦)
٢,٨٩٢,٤٧٣	٢,٥١٤,٨٤٩

في ١ يناير

يُضاف: إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المعترف بها خلال السنة (إيضاح ٢٠)

يُضاف: إيرادات التمويل المعترف بها خلال السنة

ناقصاً: الدفعات المستلمة خلال السنة

الرصيد الختامي

ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال عُمانى	ريال عُمانى
٢,٣١٦,١٥٢	٢,٠٤١,٥٣٩
(٨,٤١٤)	(٨,٤١٤)
٢,٣٠٧,٧٣٨	٢,٠٣٣,١٢٥
٥٨٦,٨٦٧	٤٨٣,٨٥٦
(٢,١٣٢)	(٢,١٣٢)
٥٨٤,٧٣٥	٤٨١,٧٢٤

غير متداولة

ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

متداولة

ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال عُمانى	ريال عُمانى
-	١٠,٥٤٦
١٠,٥٤٦	-
١٠,٥٤٦	١٠,٥٤٦

في ١ يناير

مخصصات محملة خلال السنة (إيضاح ٢٢)

في ٣١ ديسمبر

٧ المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال عُمانى معدل	ريال عُمانى
٢,٧٩٤,٣٦٨	٢,٧٦١,١٧٦
٢,٨٧٦,٠٣٧	٢,٩٢٩,١٧٣
٥,٦٧٠,٤٠٥	٥,٦٩٠,٣٤٩

قطع غيار ومواد استهلاكية

وقود



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨ ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢٧,٧٥٤,١٨٣	١٥,٥٨٧,١٥٧	ذمم تجارية مدينة من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه
(٨٤,٣٤٨)	(٤٧١)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٧,٦٦٩,٨٣٥	١٥,٥٨٦,٦٨٦	
٨٥,٠٠٠	١٣١,٢٧٦	ذمم مدينة أخرى
٢٧,٧٥٤,٨٣٥	١٥,٧١٧,٩٦٢	

(أولاً) إن الذمم التجارية المدينة غير محملة بالفائدة ويبلغ أجل استحقاقها ٢٥ يومًا.

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

٨٩,٩٠١	٨٤,٣٤٨	في ١ يناير
(٥,٥٥٣)	(٨٣,٨٧٧)	شطب / رد خلال السنة
٨٤,٣٤٨	٤٧١	في ٣١ ديسمبر

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

٢,٦٨٩,٦٠٣	٣,٢٢٣,١٢٠	أقل من ٢٥ يوم
٢,٤١٠,٦٦٣	٤,١٥٤,٥٢٣	من ٢٥ إلى ٩٠ يومًا
١٤,٣٧٦,٨٤٢	٨,٢٠٩,٥١٤	من ٩٠ إلى ٣٦٠ يومًا
٨,٢٧٧,٠٧٥	-	أكثر من ٣٦٠ يومًا
٢٧,٧٥٤,١٨٣	١٥,٥٨٧,١٥٧	

(رابعاً) تتكون الذمم التجارية المدينة من ١٢,٣٦٤,٣٧ ريال عماني (٢٠٢٠ - ٢٤,٩٦٨,٢٨٧ ريال عماني) مستحقة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه مقابل مخصص تكلفة الوقود الذي انقضى أجل استحقاقه كما في تاريخ التقرير.

(خامساً) اعتباراً من مايو ٢٠٢١ فصاعداً، قامت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بتأجيل مدفوعات إيرادات رسوم الوقود. وفي المقابل، قامت الشركة أيضاً بتأجيل المدفوعات مقابل فواتير الوقود إلى وزارة الطاقة والمعادن. واتفقت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ووزارة الطاقة والمعادن على مقاصة رسوم الوقود المستحقة القبض والمبالغ المستحقة الدفع حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ عن طريق تسوية محاسبية. خلال السنة الحالية، قامت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بدفع رسوم الوقود للشركة حتى أبريل ٢٠٢١، وبالمقابل قامت الشركة أيضاً بدفع فواتير الوقود إلى وزارة الطاقة والمعادن. تجري مناقشة آلية التسوية مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ووزارة الطاقة والمعادن فيما يتعلق بالمبلغ المستحق.

٩ سلف ودفعات مسددة مقدماً

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١,٨٦٣	١,٨٦٣	دفعات مقدمة وأخرى
٤٢٢,٧٦٣	٤٤٥,٧٨١	مصاريف مسددة مقدماً
٤٢٤,٦٢٦	٤٤٧,٦٤٤	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠ النقد والنقد المعادل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٤,٦٦٥,٠٠٢	٤,٤٥٤,٦٥٨	نقد لدى بنك
(١٦,٩٤٩)	(١٦,٩٤٩)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤,٦٤٨,٠٥٣	٤,٤٣٧,٧٠٩	
٦٨٥	٢,٠٥٠	نقد في الصندوق
٤,٦٤٨,٧٣٨	٤,٤٣٩,٧٥٩	
٤,٦٦٥,٦٨٧	٤,٤٥٦,٧٠٨	النقد والنقد المعادل - المجممل

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

إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هو كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
-	١٦,٩٤٩	في ١ يناير
١٦,٩٤٩	-	مخصصات محملة خلال السنة (إيضاح ٢٢)
١٦,٩٤٩	١٦,٩٤٩	في ٣١ ديسمبر

١١ رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به للشركة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عُمانى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عُمانى). كما يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٢٢,٢٢٤,٠٠٠ ريال عُمانى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٢,٢٢٤,٠٠٠ ريال عُمانى) بمعدل ١٠٠ بيعة للسهم الواحد. ولدى الشركة فئة واحدة من الأسهم العادية التي لا تحمل الحق في دخل ثابت. وفيما يلي المساهمون الذين يمتلكون ١٠٪ أو أكثر من رأسمال الشركة في تاريخ التقرير:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
نسبة عدد الأسهم المساهمة	نسبة عدد الأسهم المساهمة	
٦,٠٠٤,٨٠٠	٦,٠٠٤,٨٠٠	شركة ماب للطاقة القابضة المحدودة ("MAP")
%٢٧	%٢٧	ميتسوي وشركاه مشاريع الشرق الأوسط وأفريقيا
٦,٠٠٤,٨٠٠	٦,٠٠٤,٨٠٠	إنفستمنت آند ديفولوبمنت ليمتد
%٢٧	%٢٧	

١٢ الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة ١٣٢ من قانون الشركات التجارية ٢٠١٩/١٨ المطبق على الشركات المسجلة في سلطنة عمان، سيتم تحويل ١٠٪ 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.



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ احتياطي تحوط التدفق النقدي

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.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
(٥,٣٧٤,٠٦٤)	(٩,٧٧٠,٩٧٣)	في ١ يناير (أ)
(٥,١٧٢,٨٣٤)	٤,٩٥٢,٢٨٩	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
٧٧٥,٩٢٥	(٧٤٢,٨٤٣)	ناقصاً: المتعلق بأصل ضريبة مؤجلة (إيضاح ١٩)
(٤,٣٩٦,٩٠٩)	٤,٢٠٩,٤٤٦	التغير في القيمة العادلة للتحوطات خلال السنة (ب)
(٩,٧٧٠,٩٧٣)	(٥,٥٦١,٥٢٧)	في ٣١ 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.

١٤ الأدوات المالية المشتقة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الرئيسية للشركة من الافتراض 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 ٢,٦٪ - ٣,٢٪ سنوياً. فروض الشركة بأسعار متغيرة مقومة بالدولار الأمريكي.

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

المبالغ الأسمية للفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق

القيمة العادلة إجمالي المبالغ		السلبية القيمة الإسمية الدفترية		الإجمالية	
أكثر من ٥ سنوات	أكثر من سنة حتى ٥ سنوات	١٢-١ شهراً	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٥٤,٧٧٣,١٥٨	١٧,٦٣٤,٤٩٩	٤,١٥٦,٣٨٥	٧٦,٥٦٤,٠٤٢	٦,٥٤٢,٩٧٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٩,٤٣٦,٣٣٤	١٧,١٢٧,٧٠٨	٤,٠٠٧,٣٥٠	٨٠,٥٧١,٣٩٢	١١,٤٩٥,٢٦٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٩,٥٤١,٠٦٧	٤,٨٤١,٧٩٩	غير متداولة
١,٩٥٤,١٩٥	١,٧٠١,١٧٣	متداولة
١١,٤٩٥,٢٦٢	٦,٥٤٢,٩٧٢	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥ مخصص تكاليف إزالة الأصول

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٤,٢١١,٥٠٣	٤,٧٢٢,٦٧٩	في بداية السنة
٤٦٤,٥٥٨	-	مخصص إضافي مكون خلال السنة (إيضاح ٤)
(١٠٣,١٠٥)	-	رد المخصص خلال السنة
١٤٩,٧٢٣	٢٣٦,١٣٤	رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع (إيضاح ٢٤)
٤,٧٢٢,٦٧٩	٤,٩٥٨,٨١٣	

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 للالتزام بإزالة الأصول. تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم بواقع ٥٪ في تاريخ التقرير.

خلال سنة ٢٠٢٠، قامت الشركة بمراجعة تقديرات المخصصات لمحطة ٤٤٥ ميغا وات وقامت بتعديل معدل الخصم الذي نتج عنه زيادة في المخصص. نتج عن تأثير هذا التغيير زيادة في مخصص تكلفة إزالة المعدات من الموقع وأصول إزالة المعدات من الموقع بمبلغ ٤٦٤,٥٥٨ ريال عُمانى. يتم استهلاك الأصل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم رقم ١٦ - الممتلكات والآلات والمعدات. تعتمد التكاليف المتوقعة للترميم على أفضل تقديرات الإدارة بما يتماشى مع ممارسات الصناعة.

١٦ قرض طويل الأجل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٥٤,٢٤٢,٧٦٣	١٤٦,٨٩٤,٣٠٦	في البداية
(٧,٣٤٨,٤٥٧)	(٨,٣٧٠,٦٤٢)	المدفوع خلال السنة
١٤٦,٨٩٤,٣٠٦	١٣٨,٥٢٣,٦٦٤	إجمالي قيمة القرض
(١,٣٥٨,٤٣٣)	(١,١٧١,٩٣٧)	ناقصاً: رسوم ترتيبات غير مضافة
١٤٥,٥٣٥,٨٧٣	١٣٧,٣٥١,٧٢٧	
١٣٨,٥٧٨,٢٠٤	١٢٧,٢٢١,٥٠٢	الجزء غير المتداول
٦,٩٥٧,٦٦٩	١٠,١٣٠,٢٢٥	الجزء المتداول
١٤٥,٥٣٥,٨٧٣	١٣٧,٣٥١,٧٢٧	

إن التصنيف المتداول وغير المتداول للقرض لأجل هو على النحو التالي

اتفاقية تسهيلات القرض الأصلية البالغة ١٦٨,٦٠٩,١٢١ ريال عُمانى (٤٣٧,٨٣٢,٠٤٧ دولار أمريكي) خصصت من قبل ائتلاف من بنوك محلية وعالمية وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة لتمويل تكاليف المشروع. ويسدد القرض على ٣١ قسط نصف سنوي والتي تبدأ من ٣١ يوليو ٢٠١٨.



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦ قرض طويل الأجل (تابع)

وفقا لاتفاقية الشروط العامة، يتألف قرض الأجل مما يلي:

العملة	إجمالي مبلغ التسهيل	أسعار الفائدة	تاريخ السداد النهائي
١ ريال عماني	٧٢,٩٩٩,٩٥٩	٥,٠٪ سنويا	٣١ ديسمبر ٢٠٣٢
٢ دولار أمريكي	٢٤٨,٢٧١,٠٠٠	لييبور + ١,٤٪ سنويا	٣١ ديسمبر ٢٠٣٢

فيما يلي جدول سداد إجمالي قرض الأجل:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٧,٠٥٧,٩٢٨	١٠,٣٢٣,٩٥٥	مستحقة الدفع خلال سنة واحدة
٧,٥٧٥,١٢٤	١٠,٧٠٠,٤٩٦	مستحقة الدفع بين سنة واحدة وستين
٢٣,٦٤٥,٩٧٦	٣٢,٩٨٠,٨٢٩	مستحقة الدفع بين سنتين وخمس سنوات
١٠٨,٦١٥,٢٧٨	٨٤,٥١٨,٣٨٤	مستحق السداد بعد ٥ سنوات
١٤٦,٨٩٤,٣٠٦	١٣٨,٥٢٣,٦٦٤	

تتحوط الشركة ضد جزء القرض المقوم بالدولار الأمريكي بالنسبة لخطر سعر الفائدة عن طريق اتفاقية لمقايضة أسعار الفائدة كما هو مبين في إيضاح ١٣ و ١٤.

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 ٤,١٦٪ سنويا (٢٠٢٠: ٣,٩٧٪) للتسهيلات بالدولار الأمريكي ونسبة ٥٪ سنويا (٢٠٢٠: ٤,٨٠٪) للتسهيلات بالريال العُماني (بشكل عام سعر فعلي ٤,٤٩٪ سنويا) (٢٠٢٠: ٤,٢٩٪). يخضع القرض لبعض الضمانات المتعلقة بالحفاظ على نسبة تغطية خدمة الدين.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لدى الشركة تسهيلات غير مسحوبة في رأس المال العامل بمبلغ وقدره ٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠٢٠: ٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال عماني) بمعدل فائدة بنسبة ٣,٧٥٪ سنويا (٢٠٢٠: ٣,٧٥٪).

تم تفعيل آلية دفع فائض النقد الخاص بالشركة بموجب اتفاقية القرض اعتباراً من ٣١ يوليو ٢٠٢١. تتطلب آلية دفع فائض النقد أنه بعد احتساب تكاليف التشغيل ومدفوعات خدمة الدين، يجب سداد ٩٥٪ من التدفق النقد الحر للمقرضين من أجل الدفع المسبق لمبلغ القرض ("آلية دفع فائض النقد"). بموجب آلية دفع فائض النقد، تم سداد الدفعة الأولى البالغة ١,٣١٢,٧١٦ ريال عماني في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢١، (٢٠٢٠ - لا يوجد) 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:

٢٠٢١	٢٠٢٠	عمليات سداد خلال السنة	التغييرات غير النقدية	في ٣١ ديسمبر
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٤٥,٥٣٥,٨٧٣	١٥٢,٧٠٣,٧١٣	(٨,٣٧٠,٦٤٢)	١٨٦,٤٩٦	١٣٧,٣٥١,٧٢٧
١٤٥,٥٣٥,٨٧٣	١٥٢,٧٠٣,٧١٣	(٧,٣٤٨,٤٥٧)	١٨٠,٦١٧	١٤٥,٥٣٥,٨٧٣

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ذمم تجارية دائنة
٢٥,٩١٢,٩٣٥	١٣,٩٩٤,٧٧٧	مصارييف مستحقة
٢,٨٦٤,٢٦٩	٢,٥٧٦,٢١٥	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
٤٨١,٩١٥	٤٨٨,٥٠٢	ضريبة القيمة المضافة والذمم الدائنة الأخرى
-	٧٢٠,٤٩٩	
٢٩,٢٥٩,١١٩	١٧,٧٧٩,٩٩٣	

تشتمل الذمم التجارية الدائنة على مبلغ وقدره ١٢,٤٤٩,٨٥٧ ريال عماني (٢٠٢٠ - ٢٣,٦٣٢,١٠٦ ريال عماني) مستحق السداد إلى وزارة الطاقة والمعادن مقابل تكلفة الوقود المتأخرة السداد كما في تاريخ التقرير. انظر إيضاح ٨ (خامساً) للمزيد من التفاصيل حول المبلغ المستحق السداد منذ فترة طويلة.

١٨ عقود الإيجار

أبرمت الشركة، بصفتها الطرف المستأجر، العقود التالية التي يغطيها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم رقم ١٦: - اتفاقية حق الانتفاع لمدة ٤٠ سنة.

- عقد إيجار المكتب بموجب عقد إيجار مدته ٣ سنوات.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	في ١ يناير
١,٩٢٣,٤٨٧	١,٨٥٥,٧٣٦	استهلاك محمل خلال السنة (إيضاح ٢١)
(٦٧,٧٥١)	(٦٧,٧٥١)	في ٣١ ديسمبر
١,٨٥٥,٧٣٦	١,٧٨٧,٩٨٥	إن الحركة على التزام عقد الإيجار المعترف به كما في تاريخ التقرير هي على النحو التالي:
٢,٠٩١,٧٩٨	٢,٠٧١,٧٨٤	في ١ يناير
١٢,٠٢٧٨	١١٩,١٩٥	فائدة مستحقة خلال السنة (إيضاح ٢٤)
(١٤,٢٩٢)	(١٥٦,٧٦٢)	دفعات مسددة خلال السنة
٢,٠٧١,٧٨٤	٢,٠٣٤,٢١٧	في ٣١ ديسمبر
١,٩١٩,٠٦٨	١,٨٨١,٥٠١	إن التصنيف المتداول وغير المتداول كما في تاريخ التقرير هو على النحو التالي:
١٥٢,٧١٦	١٥٢,٧١٦	التزامات عقد الإيجار غير المتداولة
٢,٠٧١,٧٨٤	٢,٠٣٤,٢١٧	التزامات عقد الإيجار المتداولة
٦٧,٧٥١	٦٧,٧٥١	فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة:
١٢,٠٢٧٨	١١٩,١٩٥	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٢١)
١٨٨,٠٢٩	١٨٦,٩٤٦	فائدة محملة على التزامات عقد الإيجار (إيضاح ٢٤)

بالنسبة لعقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي الطرف المؤجر، يرجى الرجوع إلى إيضاح ٥.

إن أجل استحقاق التزام عقد الإيجار هو على النحو التالي:

١٥٢,٧١٦	١٥٢,٧١٦	أقل من سنة
١٥٢,٧١٦	١٣٣,١٣٧	سنة إلى سنتين
٤٥٨,١٤٨	٣٩٩,٤١١	٢ - ٥ سنوات
١,٣٠٨,٢٠٤	١,٣٤٨,٩٥٣	أكثر من ٥ سنوات
٢,٠٧١,٧٨٤	٢,٠٣٤,٢١٧	



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩ الضرائب

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال عُمانى	ريال عُمانى
١,٧٩٩,٥٧٥	٤٠٧
(٣٤٢,٠٣٠)	-
٨٣,٢٤١	-
١,٥٤٠,٧٨٦	٤٠٧

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال عُمانى	ريال عُمانى
٨,٥٨٠,٧٤٦	٩,٣٢٣,٩٩٦
٣٥,٣٢٢	٢,٩٩٣

قائمة المركز المالي
الالتزام غير المتداول:
صافي الضرائب المؤجلة
الالتزام الضريبي المتداول:
الضريبة الحالية

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال عُمانى	ريال عُمانى
٣٨٣,٤٣٨	٣٥,٣٢٢
٨٣,٢٤١	-
(٣٤٢,٠٣٠)	-
(٨٩,٣٢٧)	(٣٢,٣٢٩)
٣٥,٣٢٢	٢,٩٩٣

الحركة على التزام الضريبة الحالية:
كما في ١ يناير
المحمل على السنوات السابقة
رد مخصص السنة السابقة
دفعات مسددة خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال عُمانى	ريال عُمانى
٣,١٦٤,٩١٠	٢,٨٤١,٦٧٢
٤٧٤,٧٣٧	٤٢٦,٢٥١
١,٥٠٥	٩٧١
١,٣٢٣,٣٣٣	٩٣٦,٨٨٨
-	(١,٢٩٥,٦٤٠)
-	(٦٨,٠٦٣)
(٢٥٨,٧٨٩)	-
١,٥٤٠,٧٨٦	٤٠٧

الربح المحاسبي قبل الضريبة للسنة
الضريبة بنسبة ١٥٪
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
الضريبة الحالية للسنوات السابقة
مصروف الضريبة المحمل على السنة

خلال السنة، تم استكمال الربط الضريبي للسنتين ٢٠١٦ و ٢٠١٧ 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 ٢٢,٩٨٩,٧٥٢ ريال عُمانى (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.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩ 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 والترحيل للخسائر الضريبية غير المستخدمة.

أعلنت حكومة سلطنة عمان عن خطة التحفيز الاقتصادي في ٩ مارس ٢٠٢١ لدعم جهود السلطنة لمواجهة تداعيات وأثار جائحة كوفيد على الاقتصاد. وفقاً للخطة، يُسمح للشركات بترحيل خسائرها الضريبية المتكبدة للسنة الضريبية ٢٠٢٠ لفترة غير محدودة ليتم تعديلها مقابل الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة. تكبدت الشركة خسارة ضريبية بمبلغ ٨,٦٣٧,٦٠٠ ريال عماني لعام ٢٠٢٠. في ضوء ما ورد أعلاه، اعترفت الشركة بأصل ضريبي مؤجل بمبلغ ١,٢٩٥,٦٤٠ ريال عماني في هذه القوائم المالية.

تنتهي الخسائر الضريبية المرحلة خلال ٥ سنوات باستثناء السنة الضريبية ٢٠٢٠. تعتقد الإدارة أن الربح الخاضع للضريبة في المستقبل لن يكون كافياً لتعويض الخسائر الضريبية المرحلة التي ستنتهي في غضون ٥ سنوات. وبالتالي، لم يتم الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل على خسائر الضرائب المرحلة بمبلغ ٥,١٢٧,١١٨ ريال عماني (٢٠٢٠ - ٥,٤٨٨,١٠٨ ريال عماني).

الضريبة المؤجلة

تحسب الضرائب المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة بموجب طريقي الالتزام باستخدام المعدل الضريبي الأساسي البالغ ١٥٪. يعزى صافي الالتزام الضريبي المؤجل ومصرف الضريبة المؤجلة في قائمة الدخل الشامل إلى البنود التالية:

الضريبة المؤجلة المعترف بها في

في ٣١ ديسمبر ريال عماني	الدخل الشامل الآخر ديسمبر ريال عماني	الربح أو الخسارة ريال عماني	في ١ يناير ريال عماني
----------------------------	-----------------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أصول الضريبة المؤجلة			
مخصص تكاليف إزالة الأصول	٧٤٣,٨٢٢	-	٣٥,٤٢٠
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٢٧,٧٤٢	-	(١٣,٩٤٨)
التزامات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام	٣٦,٩٣٥	-	٤,٥٢٧
الخسائر الضريبية المرحلة	١,٢٩٥,٦٤٠	-	١,٢٩٥,٦٤٠
احتياطي تحوط التدفق النقدي	٩٨١,٤٤٦	(٧٤٢,٨٤٣)	-
	<u>٣,٠٨٥,٥٨٥</u>	<u>(٧٤٢,٨٤٣)</u>	<u>١,٣٢١,٦٣٩</u>
التزام ضريبة مؤجلة			
الإهلاك الضريبي المعجل	(٩,١٩٣,١٥١)	-	(١,٦٢٩,٨٧١)
ربح غير محقق ناتج عن الاعتراف بعقد الإيجار التمويلي	(٢,٦٩٤,٣٥٣)	-	١٢١,٠٢٢
مستحقات عقد إيجار تمويلي المتعلقة إزالة الأصول	(٢,٣,٦٩٤)	-	٢٦,٤٣٠
إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية غير المطفأة	(١٢٥,٢٣٣)	-	٨٦,٩٤٤
إيجارات مسبقة الدفع	-	-	٦٨,٠٦٣
إزالة الأصول	(١٩٣,١٥٠)	-	٥,٣٦٦
	<u>(١٢,٤٠٩,٥٨١)</u>	<u>-</u>	<u>(١,٣٢٢,٠٤٦)</u>
التزام الضريبة المؤجلة - بالصافي	<u>(٩,٣٢٣,٩٩٦)</u>	<u>(٧٤٢,٨٤٣)</u>	<u>(٤٠٧)</u>



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩ الضرائب (تابع)

الضريبة المؤجلة المعترف بها في			
كما في ١ يناير	الربح أو	الدخل الشامل كما في	كما في ٣١
ريال عماني	الخسارة	الآخر	ديسمبر
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٦٣١,٧٢٥	٧٦,٦٧٧	-	٧٠٨,٤٠٢
١٣,٤٨٥	٢٨,٢٠٥	-	٤١,٦٩٠
٢٥,٢٤٨	٧,١٦٠	-	٣٢,٤٠٨
٩٤٨,٣٦٤	-	٧٧٥,٩٢٥	١,٧٢٤,٢٨٩
١,٦١٨,٨٢٢	١١٢,٠٤٢	٧٧٥,٩٢٥	٢,٥٠٦,٧٨٩
(٥,٥٤٦,٦٤٨)	(٢,٠٦,٦٣٢)	-	(٧,٥٦٣,٢٨٠)
(٢,٩٢٤,٠١٧)	١٠٨,٦٤٢	-	(٢,٨١٥,٣٧٥)
(٢٥٦,٥٢٤)	٢٦,٤٠٠	-	(٢٣٠,١٢٤)
(٢٧٧,٦٩٥)	٦٥,٥١٨	-	(٢١٢,١٧٧)
(٣٨,٧٢٠)	(٢٩,٣٤٣)	-	(٦٨,٠٦٣)
(١٣٢,٣١٤)	(٦٦,٢٠٢)	-	(١٩٨,٥١٦)
(٩,١٧٥,٩١٨)	(١,٩١١,٦١٧)	-	(١١,٠٨٧,٥٣٥)
(٧,٥٥٧,٠٩٦)	(١,٧٩٩,٥٧٥)	٧٧٥,٩٢٥	(٨,٥٨٠,٧٤٦)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أصول الضريبة المؤجلة
مخصص تكاليف إزالة الأصول
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
التزامات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام
احتياطي تحوط التدفق النقدي
التزام ضريبة مؤجلة
الإهلاك الضريبي المعجل
ربح غير محقق ناتج عن
الاعتراف بعقد الإيجار التمويلي
مستحقات عقد إيجار تمويلي المتعلقة
إزالة الأصول
أعمال الصيانة الرئيسة غير المطفأة
الإيرادات
إيجارات مسبقة الدفع
إزالة الأصول
التزام الضريبة المؤجلة - بالصافي

٢٠ الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال عماني	ريال عماني
١٦,٦٧٨,٢٧٣	١٨,٦٦٣,٠٢٧
٧,٠٣٠,٢٨٠	٦,٩٨٢,٧٠٠
١٠٤,٣٢	١١٣,٧٥٩
٣٦١,٢٧١	٢٣٤,٢٥٨
٢٤,١٧٣,٨٥٦	٢٥,٩٩٣,٧٤٤
٣,٨٣٠,٦٥٢	٣,٦٤٧,٦٠٣
١٢,٥٥٧,٠٧٣	١٢,٤٥٨,٠١١
١٦,٣٨٧,٧٢٥	١٦,١٠٥,٦٢٤
٤,٥٦١,٥٨١	٤٢,٠٩٩,٣٦٨

إيرادات معترف بها بمرور الوقت
الإيرادات من العقود المبرمة مع عميل
مخصص تكلفة وقود
مخصص الصيانة والتشغيل الثابتة
مخصص الطاقة الكهربائية
أعمال الصيانة الرئيسة (إيضاح ٦)

إيرادات من عقد إيجار
إيرادات فوائد من عقد إيجار تمويلي
مصروف استثمار من عقد إيجار تشغيلي

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢١ تكاليف التشغيل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٦,٥٢٩,٣٣٥	١٨,٨١٤,٥١٣	تكاليف وقود
٧,٣٧٠,٥٠٢	٧,٢٢٠,٦٢١	رسوم الصيانة والتشغيل
٣,٩٣٣,٠٦٩	٣,٩٥٨,٤٠٢	استهلاك (إيضاح ٤)
٦٧١,٨٤٩	٦٣٨,٠٢٨	تأمين
٢٦٥,٣١٠	١٦٨,٦٠٨	مصاريف أعمال الصيانة الرئيسية
٦٧,٧٥١	٦٧,٧٥١	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ١٨)
٢٠٩,١٩٥	١,١,٧٦٥	تكلفة استيراد الكهرباء
١٦١,٨١٠	١٥٨,٣٦٠	رسوم التوصيل
<u>٢٩,٢٠٨,٨٢١</u>	<u>٣١,١٢٨,٠٤٨</u>	

٢٢ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٥٦١,٦٧٦	٤٧٦,٩٠٨	تكاليف موظفين (إيضاح ٢٣)
٢٥٣,٧٠٢	٢٩٧,٧١٠	أعباء قانونية ومهنية
١٨٨,٠٣٠	-	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٢ (١))
١١٥,٤٣٣	٩٧,١٣٤	مصاريف تكنولوجيا المعلومات ومصاريف برمجيات ذات صلة
٩٥,٩١٠	١٠٤,٩٨٦	رسوم ترخيص إلى الجهة المنظمة
٣٨,١٨٢	٣٥,٤٠٠	تمثيل مجلس الإدارة ومكافأتهم ونفقات سفرهم (إيضاح ٢٦)
٢٩,٣٩٨	٢٢,٤٤٠	استهلاك (إيضاح ٤)
٢٢,٥٠٢	٢٤,١٤٦	مصاريف اتصالات
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مصروف سياسة المسؤوليات الاجتماعية للشركة
٤,٢٥٠	٩,٢٢٣	مصاريف تدريب
١٠٢,٥٠٣	٩٥,٢٠١	مصاريف متنوعة
<u>١,٤٢٦,٥٨٦</u>	<u>١,١٧٧,٩٤٨</u>	

١٦٦,٠٨٨	-	(١) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٥٤٦	-	مستحقات عقد إيجار تمويلي (إيضاح ٥)
(٥,٥٥٣)	-	إيرادات أعمال الصيانة الرئيسية مستحقة القبض (إيضاح ٦)
١٦,٩٤٩	-	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (إيضاح ٨)
١٨٨,٠٣٠	-	النقد والنقد المعادل (إيضاح ١٠)
<u>١,٤٢٦,٥٨٦</u>	<u>١,١٧٧,٩٤٨</u>	



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٣ تكاليف موظفين

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٤٩٥,٣٢٧	٤٣٨,٢٠٢	رواتب وأجور ومزايا أخرى
١٤,٢٢٤	١٣,٦٠٠	المساهمات في خطة التقاعد المحدد الاشتراكات
٥٢,١٢٥	٢٥,١٠٦	المحمل على مكافأة نهاية خدمة الموظفين
<u>٥٦١,٦٧٦</u>	<u>٤٧٦,٩٠٨</u>	

٢٤ تكاليف تمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٦,٥٢٤,٥٦٤	٦,٤٩٩,٦٢٨	فائدة على قرض طويل الأجل
١٢٠,٢٧٨	١١٩,١٩٥	فائدة على عقد إيجار (إيضاح ١٨)
١٨٠,٦١٧	١٨٦,٤٩٦	إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة المحملة على قرض لأجل
١٤٩,٧٢٣	٢٣٦,١٣٤	رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح ١٥)
١٢٠,٧٢٥	١٢٧,١٨٦	عمولة اعتماد مالي
٢٠,٢٩١	٢٢,٦٢٦	فائدة على قرض رأس المال العامل
<u>٧,١١٦,١٩٨</u>	<u>٧,١٩١,٢٦٥</u>	

٢٥ الأرباح للسهم الواحد

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عُماني	ريال عُماني	
١,٦٢٤,١٢٤	٢,٨٤١,٢٦٥	ربح السنة (ريال عماني)
<u>٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠</u>	<u>٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
<u>٠,٠٠٧</u>	<u>٠,٠١٣</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦ 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:

الأرصدة في تاريخ التقرير (إيضاح ١٧)

٢٠٢٠ ريال عُمانى	٢٠٢١ ريال عُمانى	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (متعلق بالمساهمين الرئيسيين)
٤٥٣,٧٩٠	٤٨٢,٠٠٣	شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.م.
٢٥,٣٢٦	٦,٤٩٩	الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة - عُمان
١,٢٠٠	-	أتعاب تمثيل مجلس الإدارة مستحقة السداد
٨٠٠	-	شركة ميتسوي وشركاه للاستثمار والتطوير في مشاريع الشرق الأوسط وأفريقيا المحدودة
٧٩٩	-	شركة أعمال المياه والطاقة الدولية - المملكة العربية السعودية
<u>٤٨١,٩١٥</u>	<u>٤٨٨,٥٠٢</u>	

٢٠٢٠ ريال عُمانى	٢٠٢١ ريال عُمانى	معاملات خلال الفترة
٧,٣٩٩,١٢٧	٧,٧٦٣,٦١٨	رسوم التشغيل والصيانة والرسوم ذات الصلة
٤٦١,٤٣٠	٢١٥,٤٢٩	رسوم انتداب وسداد مصاريف
٧,٨٦,٥٥٦	٧,٩٧٩,٠٤٧	خدمات مستلمة
١٩٢,٤٩٨	١٦٤,٣٦٦	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:

٢٠٢٠ ريال عُمانى	٢٠٢١ ريال عُمانى	منافع قصيرة الأجل للموظفين
١٧٢,٩٥٢	١٧٣,٥٦١	منافع طويلة الأجل للموظفين
٤٠,٦٧٠	١١,٩٧٧	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافأة والسفر (إيضاح ٢٢)
٣٨,١٨٢	٣٥,٤٠٠	
<u>٢٥١,٨٠٤</u>	<u>٢٢٠,٩٣٧</u>	

إن المبالغ المستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة لا تحمل فائدة وغير مضمونة وتستحق القبض عند الطلب. يخضع المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، وتم تقييمها على هذا النحو وترقى الإدارة أن خسارة انخفاض القيمة المحددة غير مادية.



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٧ 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 الحساسية 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:

- وتمثل حساسية البند الشامل بالقائمة في أثر التغيرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية. ويبنى ذلك على الأصول المالية والالتزامات المالية المحتفظ بها في تاريخ التقرير بما في ذلك أثر محاسبية التحوط.
- ويتم احتساب حساسية حقوق المساهمين بأخذ أثر أي تحوطات 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 والافتراضات 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 ٤٢٪ من قروض الشركة هي بسعر فائدة ثابت (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٢٪).

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال عُمانى	ريال عُمانى
٦٢,٠٨١,٣٣١	٥٨,٦٨٦,٤٠٢
٨٤,٨١٢,٩٧٥	٧٩,٨٣٧,٢٦٢

أدوات ثابتة السعر

قرض لأجل

أدوات متغيرة السعر

قرض لأجل

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

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 التغيير في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على الربح أو الخسارة.

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

حقوق الملكية المساهمين		الربح أو الخسارة	
زيادة بمعدل انخفاض		زيادة بمعدل انخفاض	
بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس

٦٧٨,٦١٧	(٦٧٨,٦١٧)	٧٩٨,٣٧٣	(٧٩٨,٣٧٣)
(٦٤٤,٦٨٦)	٦٤٤,٦٨٦	(٧٥٨,٤٥٤)	٧٥٨,٤٥٤
<u>٣٣,٩٣١</u>	<u>(٣٣,٩٣١)</u>	<u>٣٩,٩١٩</u>	<u>(٣٩,٩١٩)</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التزامات مالية ذات أسعار متغيرة

مبادلات أسعار الفائدة

صافي الحساسية

حقوق الملكية المساهمين		الربح أو الخسارة	
زيادة بمعدل ١٠٠ انخفاض		زيادة بمعدل ١٠٠ انخفاض	
بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	نقطة أساس	بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	نقطة أساس

٧٢,٩١١	(٧٢,٩١٠)	٨٤٨,١٣٠	(٨٤٨,١٣٠)
(٦٨٤,٨٦٥)	٦٨٤,٨٦٥	(٨٠٥,٧٢٣)	٨٠٥,٧٢٣
<u>٣٦,٠٤٦</u>	<u>(٣٦,٠٤٥)</u>	<u>٤٢,٤٠٧</u>	<u>(٤٢,٤٠٦)</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

التزامات مالية ذات أسعار متغيرة

مبادلات أسعار الفائدة

صافي الحساسية

مخاطر العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما يتم تقويم المعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول أو اللتزامات المدرجة بعملة غير العملة الوظيفية للشركة. وتتعرض 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. وتتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (ولاسيما الذمم التجارية المدينة ومستحقات الإيجار التمويلي).



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

الذمم التجارية المدينة

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

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 (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: عميل واحد).

يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. 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.

التركيزات 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.

وغالبًا ما تضمن الشركة توافر نقد كاف لديها عند الطلب للوفاء بالمصروفات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية. ويُسْتثنى 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

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

أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات	القيمة
ريال عماني	ريال عماني	النقدية	الدفترية
		التعاقدية	ريال عماني
		ريال عماني	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التزامات مالية غير مشتقة

١٧٢,٧٩٨,٩١٤	١٣,٤٩٨,٤٧٩	١٨٦,٢٩٧,٣٩٣	١٣٧,٣٥١,٧٢٧	قرض لأجل
-	١٣,٩٩٤,٧٧٧	١٣,٩٩٤,٧٧٧	١٣,٩٩٤,٧٧٧	ذمم تجارية دائنة
٤,٦٥٩,٧٩٥	١٥٢,٧١٦	٤,٨١٢,٥١١	٢,٠٣٤,٢١٧	التزامات عقد إيجار
-	٢,٥٧٦,٢١٥	٢,٥٧٦,٢١٥	٢,٥٧٦,٢١٥	مصاريف مستحقة
-	٤٨٨,٥٠٢	٤٨٨,٥٠٢	٤٨٨,٥٠٢	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>١٧٧,٤٥٨,٧٠٩</u>	<u>٣٠,٧١٠,٦٨٩</u>	<u>٢٠٨,١٦٩,٣٩٨</u>	<u>١٥٦,٤٤٥,٤٣٨</u>	

الالتزامات المالية المشتقة

إجمالي المستحق الدفع بموجب ترتيبات مقايضات سعر الفائدة

٤,٨٤١,٧٩٩	١,٧٠١,١٧٣	٦,٥٤٢,٩٧٢	٦,٥٤٢,٩٧٢
<u>١٨٢,٣٠٠,٥٠٨</u>	<u>٣٢,٤١١,٨٦٢</u>	<u>٢١٤,٧١٢,٣٧٠</u>	<u>١٦٢,٩٨٨,٤١٠</u>

أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات	القيمة
ريال عماني	ريال عماني	النقدية	الدفترية
		التعاقدية	ريال عماني
		ريال عماني	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

التزامات مالية غير مشتقة

١٨٦,١٨,١٨٥	١٣,٣٠٣,٤٥٥	١٩٩,٣٢١,٦٤٠	١٤٥,٥٣٥,٨٧٣	قرض لأجل
٧,٧٩٨,٩٠٤	١٨,١١٤,٠٣١	٢٥,٩١٢,٩٣٥	٢٥,٩١٢,٩٣٥	ذمم تجارية دائنة
٤,٨١٢,٥١١	١٥٢,٧١٦	٤,٩٦٥,٢٢٧	٢,٠٧١,٧٨٤	التزامات عقد إيجار
-	٢,٨٦٤,٢٦٩	٢,٨٦٤,٢٦٩	٢,٨٦٤,٢٦٩	مصاريف مستحقة
-	٤٨١,٩١٥	٤٨١,٩١٥	٤٨١,٩١٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>١٩٨,٦٢٩,٦٠٠</u>	<u>٣٤,٩١٦,٣٨٦</u>	<u>٢٣٣,٥٤٥,٩٨٦</u>	<u>١٧٦,٨٦٦,٧٧٦</u>	

الالتزامات المالية المشتقة

إجمالي المستحق الدفع بموجب ترتيبات مقايضات سعر الفائدة

٩,٥٤١,٠٦٧	١,٩٥٤,١٩٥	١١,٤٩٥,٢٦٢	١١,٤٩٥,٢٦٢
<u>٢٠٨,١٧٠,٦٦٧</u>	<u>٣٦,٨٧٠,٥٨١</u>	<u>٢٤٥,٠٤١,٢٤٨</u>	<u>١٨٨,٣٦٢,٠٣٨</u>



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

فئات الأصول المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال عُمانى	ريال عُمانى
٤,٦٤٨,٧٣٨	٤,٤٣٩,٧٥٩
٤٥,٥٥٥,٣٧٧	٤٣,٢٢٢,٨٥٠
٢,٨٩٢,٤٧٣	٢,٥١٤,٨٤٩
٢٧,٧٥٤,٨٣٥	١٥,٧١٧,٩٦٢
٨٠,٨٥١,٤٢٣	٦٥,٨٩٥,٤٢٠
١٤٥,٥٣٥,٨٧٣	١٣٧,٣٥١,٧٢٧
٢,٠٧١,٧٨٤	٢,٠٣٤,٢١٧
٢٩,٢٥٩,١١٩	١٧,٧٧٩,٩٩٣
١٧٦,٨٦٦,٧٧٦	١٥٧,١٦٥,٩٣٧

الأصول المالية (بالتكلفة المطفأة)

النقد والنقد المعادل
مستحقات عقد إيجار تمويلي
مستحقات أعمال الصيانة الرئيسية
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

الالتزامات المالية (بالتكلفة المطفأة)

قرض طويل الأجل
التزامات عقد إيجار
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٨ القيم العادية

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	القيمة الدفترية	القيمة العادية
ريال عمانى	ريال عمانى	ريال عمانى	ريال عمانى
٤,٦٤٨,٧٣٨	٤,٦٤٨,٧٣٨	٤,٤٣٩,٧٥٩	٤,٤٣٩,٧٥٩
٤٥,٥٥٥,٣٧٧	٤٥,٥٥٥,٣٧٧	٤٣,٢٢٢,٨٥٠	٤٣,٢٢٢,٨٥٠
٢,٨٩٢,٤٧٣	٢,٨٩٢,٤٧٣	٢,٥١٤,٨٤٩	٢,٥١٤,٨٤٩
٢٧,٦٦٩,٨٣٥	٢٧,٦٦٩,٨٣٥	١٥,٥٨٦,٦٨٦	١٥,٥٨٦,٦٨٦
٨٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	١٣١,٢٧٦	١٣١,٢٧٦
٨٠,٨٥١,٤٢٣	٨٠,٨٥١,٤٢٣	٦٥,٨٩٥,٤٢٠	٦٥,٨٩٥,٤٢٠

الأصول المالية

النقد والنقد المعادل
مستحقات عقد إيجار تمويلي
إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية مستحقة القبض
ذمم تجارية مدينة
ذمم مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	القيمة الدفترية	القيمة العادية
ريال عمانى	ريال عمانى	ريال عمانى	ريال عمانى
٨٤,٨١٢,٩٧٥	٨٤,٨١٢,٩٧٥	٧٩,٨٣٧,٢٦٢	٧٩,٨٣٧,٢٦٢
٦,٦٧٩,٨٦٧	٦٢,٠٨١,٣٣١	٥٨,٦٨٦,٤٠٢	٥٨,٦٨٦,٤٠٢
٢٥,٩١٢,٩٣٥	٢٥,٩١٢,٩٣٥	١٣,٩٩٤,٧٧٧	١٣,٩٩٤,٧٧٧
٢,٠٧١,٧٨٤	٢,٠٧١,٧٨٤	٢,٠٣٤,٢١٧	٢,٠٣٤,٢١٧
٢,٨٦٤,٢٦٩	٢,٨٦٤,٢٦٩	٢,٥٧٦,٢١٥	٢,٥٧٦,٢١٥
٤٨١,٩١٥	٤٨١,٩١٥	٤٨٨,٥٠٢	٤٨٨,٥٠٢
١١,٤٩٥,٢٦٢	١١,٤٩٥,٢٦٢	٦,٥٤٢,٩٧٢	٦,٥٤٢,٩٧٢
١٨٨,٣١٩,٠٠٧	١٨٩,٧٢٠,٤٧١	١٦٤,١٦٠,٣٤٧	١٦٤,١٦٠,٣٤٧

الالتزامات المالية

قروض واقتراضات محملة بالفائدة
- معدلات قروض متغيرة
- معدلات قروض ثابتة
ذمم تجارية دائنة
التزامات عقد إيجار
مصاريف مستحقة
مستحق إلى أطراف ذات علاقة
الالتزامات المالية المشتقة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٩ إدارة رأس المال

تتمثل أغراض الشركة عند إدارة رأس المال في تأمين قدرة الشركة على الاستمرار في مزاوله 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 ١٦ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كانت ٣١٦,٧١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٨٠,٦٥٪).

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٤٧,٦٠٧,٦٥٧	١٣٩,٣٨٥,٩٤٤	الدين (١)
(٤,٦٤٨,٧٣٨)	(٤,٤٣٩,٧٥٩)	ناقضاً: نقد وأرصدة لدى البنوك
١٤٢,٩٥٨,٩١٩	١٣٤,٩٤٦,١٨٥	صافي الدين
٣٧,٥٥٦,٠٧٤	٤٢,٦٠٦,٦٢٥	حقوق ملكية المساهمين (٢)
٪٣٨,٦٥	٪٣١٦,٧٣	نسبة صافي الدين إلى حقوق ملكية المساهمين

(١) يعرف الدين على أنه اقتراض طويل وقصير الأجل (باستثناء المشتقات) كما هو موضح في إيضاح ١٦ والتزامات عقد الإيجار (إيضاح ١٨).

(٢) تشمل حقوق الملكية على رأس المال والاحتياطيات للشركة التي تدار كرأسمال.

٣٠ ارتباطات والتزامات طارئة

(أولاً) حساب احتياطي خدمة الدين - اعتمادات مستندية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى الشركة التزامات احتمالية طارئة فيما يتعلق بحساب احتياطي خدمة الدين وخطاب الاعتماد البالغ ٢,٦٤٢,٧٤٧ ريال عُمانى و ٨,٨٦٢,٣٣٨ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٦٠٩,٨١٨ ريال عُمانى و ٩,٠٨٢,٢٩٨ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قدمت شركتنا ميتسوي وشركاه المحدودة وأكوا باور دعمهما من خلال خطاب الضمان وخطاب الاعتماد على التوالي. في حين أودعت شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة نقداً بمبلغ ٣١١,٩٣٠ ريال عُمانى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣١١,٩٣٠ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ليس لدى الشركة التزامات رأسمالية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٧٥,٤٩٤ ريال عُمانى) لدى مقاولي الإنشاءات والأنشطة الأخرى.



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٠ ارتباطات والتزامات طارئة

(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 ٤٤٥ ميغا وات مغطى بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ رقم ١٦ عقود الإيجار ويمثل هذا الترتيب من حيث الجوهر عقد إيجار تشغيلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار. تبدأ مدة عقد الإيجار في ١ يناير ٢٠١٨. فيما يلي إجمالي الحد الأدنى من الإيصالات لعقد الإيجار المتوقع استلامها بموجب اتفاقية شراء الطاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٣,٤٤٥,٦٨٣	١٣,٤٣١,٢٠٢	المستحق خلال سنة
٥٣,٧٧٢,١٠٣	٥٣,٧٥٣,٦٤٣	المستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات
٩٣,٩٢٤,٦٢٦	٨٠,٥١١,٨٨٥	المستحق بعد خمس سنوات
<u>١٦١,١٤٢,٤١٢</u>	<u>١٤٧,٦٩٦,٧٢٩</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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢٧١,٩٥٨	٢٧١,٩٥٨	المستحق خلال سنة
١,٠٨٧,٨٣٢	١,٠٨٧,٨٣٢	المستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات
١,٥٤٧,٤٢٠	١,٢٧٥,٤٦٢	المستحق بعد خمس سنوات
<u>٢,٩٠٧,٢١٠</u>	<u>٢,٦٣٥,٢٥٢</u>	

٣١ 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.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٣٧,٥٥٦,٧٤	٤٢,٦,٦,٦٢٥	صافي الأصول - أموال المساهمين
٢٢٢,٢٤,٠٠٠	٢٢٢,٢٤,٠٠٠	إجمالي عدد الأسهم العادية
<u>٠,١٦٩</u>	<u>٠,١٩٢</u>	صافي الأصول لكل سهم

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٢ 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 ٨ - القطاعات التشغيلية. يقتضي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٨ 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 ١٠٠٪ من إيرادات الشركة هي ناتجة من عميل واحد ومقره في عمان.

٣٣ سداد توزيعات أرباح

خلال السنة، سددت الشركة توزيعات أرباح بواقع ٩ بيسة للسهم الواحد مقابل ٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٢,٠٠٠,١٦٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٨ بيسة للسهم الواحد مقابل ٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٤,٠٠٠,٣٢٠ ريال عماني). تمت الموافقة على توزيعات الأرباح في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد في ١٦ مارس ٢٠٢٠.