شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

التقرير والقوائم المالية

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

التقرير والقوائم المالية
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

صفحة	المحتويات
1	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
2	قائمة بيان المركز المالي
3	قائمة التدفقات النقدية
4	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
46 - 5	إيضاحات حول القوائم المالية

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة الدخل الشامل

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

التسع أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020	نهاية الربع 30 سبتمبر 2020	التسع أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021	نهاية الربع 30 سبتمبر 2021	
31,713,760	10,236,971	31,006,774	11,291,320	20 إيرادات
(23,032,500)	(7,802,734)	(22,538,963)	(8,787,923)	21 تكاليف التشغيل
8,681,260	2,434,237	8,467,811	2,503,397	إجمالي الربح
-	-	12,476	12,476	دخل اخر
(743,562)	(241,589)	(574,234)	(164,236)	22 مصروفات عمومية وإدارية
(5,264,577)	(1,807,569)	(5,439,706)	(1,830,512)	24 تكاليف تمويل
190,563	63,944	166,416	52,517	6 إيرادات التمويل
2,863,684	449,023	2,632,763	573,642	الربح قبل الضريبة
(994,427)	(86,017)	281,160	(385,245)	19 مصروف ضريبة الدخل
1,869,257	363,006	2,913,923	188,397	صافي ربح للفترة
(5,157,673)	376,835	3,194,234	337,542	13 الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى أرباح أو خسائر: خسائر القيمة العادلة الناشئة خلال الفترة من تحوط التدفقات النقدية - بعد خصم الضريبة
(3,288,416)	739,841	6,108,157	525,939	إجمالي الدخل (الخسارة) خلال الفترة
0.008	0.002	0.013	0.001	25 الأرباح الأساسية والمخفضة لكل سهم

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة المركز المالي

كما في 30 سبتمبر 2021

31 ديسمبر 2020 ريال عُماني	30 سبتمبر 2021 ريال عُماني	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
150,093,406	147,294,395	4	آلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
43,222,248	41,336,614	5	مستحقات عقد الإيجار التمويلي
1,855,736	1,804,924	18	أصول حق الاستخدام
2,307,738	2,040,453	6	إيرادات أعمال الصيانة الرئيسية المستحقة
453,753	543,527		رسوم التوصيل مسبقة الدفع
197,932,881	193,019,913		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
5,670,405	5,742,753	7	المخزون
2,333,129	2,480,524	5	مستحقات عقد الإيجار التمويلي
584,735	515,751	6	إيرادات أعمال الصيانة الرئيسية المستحقة
27,754,835	15,859,194	8	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
424,626	138,408	9	سلف ودفعات مسددة مقدماً
4,648,738	3,018,874	10	النقد والنقد المعادل
41,416,468	27,755,504		إجمالي الأصول المتداولة
239,349,349	220,775,417		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
22,224,000	22,224,000	11	رأسمال الأسهم
439,457	439,457	12	احتياطي قانوني
24,663,590	25,577,352		أرباح محتجزة
(9,770,973)	(6,576,739)	13	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
37,556,074	41,664,070		صافي حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
138,578,204	131,154,066	16	قرض طويل الأجل
9,541,067	5,725,632	14	القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
4,722,679	4,899,779	15	مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
92,490	111,130		مكافآت نهاية خدمة مستحقة
1,919,068	1,851,898	18	التزامات عقد الإيجار
8,580,746	8,863,274	19	التزام ضريبي مؤجل - بالصافي
163,434,254	152,605,779		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
6,957,669	7,452,454	16	قرض طويل الأجل
1,954,195	2,011,708	14	القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
152,716	152,716	18	التزامات عقد الإيجار
29,259,119	16,853,368	17	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
35,322	35,322	19	ضريبة الدخل مستحقة السداد
38,359,021	26,505,568		إجمالي الالتزامات المتداولة
201,793,275	179,111,347		إجمالي الالتزامات
239,349,349	220,775,417		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
0.169	0.187	31	صافي الأصول للسهم الواحد

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تمت الموافقة على البيانات المالية بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ 26 أكتوبر 2021.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

9 اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 ريال عُماني معدل	9 اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 ريال عُماني	ايضاح	
2,863,684	2,632,763		أنشطة التشغيل
			ربح السنة قبل الضريبة تعديلات ل:
2,970,000	2,986,845	4	استهلاك آلات ومعدات
50,812	50,812	18	استهلاك أصول حق الاستخدام
5,264,577	5,439,706	24	تكاليف تمويل
(190,563)	(166,416)	6	إيرادات تمويل
(2,889,570)	(2,753,697)	20	إيرادات فوائد من إيجار تمويلي
(361,271)	(119,712)	20	إيرادات أعمال الصيانة الرئيسية
14,357	18,640		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
7,722,026	8,088,941		
123,346	(72,348)		التغيرات في رأس المال العامل:
(16,321,071)	11,895,641		المخزون
15,591,613	(12,315,906)		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
12,734	(89,774)		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
57,027	286,218		رسوم التوصيل مسبقا الدفع
7,185,675	7,792,772		سلف ودفعات مسددة مقدماً
(343,048)	-	19	النقد المتولد من العمليات
5,114,334	5,114,333		ضريبة الدخل المسددة
11,956,961	12,907,105		الأقساط المقبوضة من عقد إيجار تمويلي وأعمال الصيانة الرئيسية
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(36,645)	(187,835)	4	أنشطة الاستثمار
(36,645)	(187,835)		إضافات إلى معدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(4,783,365)	(5,134,287)		أنشطة التمويل
(140,292)	(156,761)	18	تكلفة تمويل مدفوعة
(7,348,457)	(7,057,926)	16	سداد التزامات عقد إيجار
(4,000,320)	(2,000,160)	33	سداد قرض طويل الأجل
(16,272,434)	(14,349,134)		سداد توزيعات الأرباح
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(4,352,118)	(1,629,864)		النقص في النقد والنقد المعادل
6,279,412	4,648,738		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
1,927,294	3,018,874	10	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

الإجمالي ريال عُماني	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية ريال عُماني	أرباح محتجزة ريال عُماني	الاحتياطي القانوني ريال عُماني	رأسمال الأسهم ريال عُماني	
44,329,179	(5,374,064)	27,202,198	277,045	22,224,000	الرصيد في 1 يناير 2020
1,869,257	-	1,869,257	-	-	ربح الفترة
(5,157,673)	(5,157,673)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
<u>(3,288,416)</u>	<u>(5,157,673)</u>	<u>1,869,257</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(4,000,320)	-	(4,000,320)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 33)
<u>37,040,443</u>	<u>(10,531,73)</u>	<u>25,071,135</u>	<u>277,045</u>	<u>22,224,000</u>	الرصيد في 30 سبتمبر 2020
37,556,074	(9,770,973)	24,663,589	439,457	22,224,000	الرصيد في 30 يناير 2021
2,913,923	-	2,913,923	-	-	ربح السنة
3,194,234	3,194,234	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
<u>6,108,157</u>	<u>3,194,234</u>	<u>2,913,923</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
-	-	-	-	-	تحويل للاحتياطي القانوني
<u>(2,000,160)</u>	<u>-</u>	<u>(2,000,160)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 33)
41,664,071	(6,576,739)	25,577,352	439,457	22,224,000	الرصيد في 30 سبتمبر 2021

1 الأنشطة

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

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

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

الاتفاقيات

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

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة

1-2 أسس الإعداد

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

1-2 أسس الإعداد (تابع)

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

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

2-2 التغيرات في السياسات المحاسبية

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

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

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

يسري مفعولها على الفترات
السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

1 يناير 2020

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

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

1 يناير 2020

تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

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

1 يناير 2020

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

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

1-2 أسس الإعداد (تابع)

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

يسري مفعولها على الفترات
السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

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

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

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

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

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

يسري مفعولها على الفترات
السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

3-2-2 إصلاح معدل الفائدة المعياري

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

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

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

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

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

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تبنتها الشركة:

1-3-2 تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

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

ويتم تصنيف كافة الأصول الأخرى على أنها غير متداولة.

ويكون الالتزام متداولاً عندما:

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

وتصنف الشركة كافة الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-3-2 قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3-3-2 الاعتراف بالإيرادات

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

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

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

(1) إيرادات من عقود الإيجار

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-3-2 الاعتراف بالإيرادات (تابع)

1) إيرادات من عقود الإيجار

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

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

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

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

4-3-2 الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

تحسب الضرائب وفقاً للأنظمة الضريبية العمانية.

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

الضريبة المؤجلة

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

4-3-2 الضرائب

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

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

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

5-3-2 العملات الأجنبية

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

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

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

6-3-2 الآلات والمعدات

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

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

6-3-2 الآلات والمعدات (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

7-3-2 عقود الإيجار

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

عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

7-3-2 عقود الإيجار

أ) أصول حق الاستخدام

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

ب) التزامات عقد الإيجار

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

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

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

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

عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

8-3-2 الأصول المالية

الإدراج المبدئي والقياس

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

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

لتصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، يحتاج إلى إنشاء تدفقات نقدية عبارة عن "مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق" (SPPI). ويشار إلى هذا التقييم بأنه اختبار SPPI ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الأصول المالية التي ينتج عنها تدفقات نقدية لا تخضع لاختبار دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

ويشير نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارته للأصول المالية لتوليد تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. إن الشركة ليس لديها أي أداة مالية يتم قياسها إما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة باستثناء الأداة المشتقة المستخدمة كأداة تحوط.

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

القياس اللاحق

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

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

أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

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

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

اختبار خصائص التدفقات النقدية: تنشئ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية عبارة عن مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

8-3-2 الأصول المالية (تابع)

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

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

إلغاء الاعتراف

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

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

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

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

8-3-2 الأصول المالية (تابع)

النقد والنقد المعادل

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

ذمم تجارية مدينة

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

9-3-2 الالتزامات المالية

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

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

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

9-3-2 الالتزامات المالية (تابع)

الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والاقتراضات)

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

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

إلغاء الاعتراف

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

ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

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

10-3-2 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

الإدراج المبدئي والقياس اللاحق

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

لأغراض محاسبة التحوط، يتم تصنيف التحوط كما يلي:

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

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

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

تحوطات التدفقات النقدية

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

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

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

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

11-3-2 المخزون

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

أحكام عامة

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

11-3-2 المخزون (تابع)

الالتزام بإزالة أصول الموقع

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

12-3-2 مكافآت الموظفين

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

13-3-2 تكاليف الاقتراض

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

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

14-3-2 رأسمال الأسهم

يتم تسجيل رأسمال الأسهم بالمتحصلات المستلمة.

15-3-2 حصص الأرباح على الأسهم العادية

يوصي مجلس الإدارة بصرف الأرباح الموزعة من أرباح الشركة للمساهمين. حيث يأخذ أعضاء مجلس الإدارة في الاعتبار المعايير المناسبة بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية لعام 2019 في اليه توزيع الأرباح. وتقوم الشركة بالالتزام بدفع توزيعات الأرباح عندما يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة حتى الحد الأقصى الذي وافق عليه المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية، حيث تم ادراج المبلغ مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

16-3-2 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

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

3 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

وفيما يلي التقديرات والأحكام الهامة المستخدمة عند إعداد القوائم المالية:

1-3 الأحكام

أ) تصنيف محطة التوليد كعقد إيجار

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

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

ب) عقود الإيجار - تحديد عقود الإيجار وتصنيف عقود الإيجار

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

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

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

(1) الإيجار التمويلي

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

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

3 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

(2) الإيجار التشغيلي

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

(ج) فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19)

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

تواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب لإدارة تعطل أعمالها وأدائها المالي. ويتم تخفيف وطأة المخاطر من خلال العقد الملتزم به مع العميل إلى جانب والتدابير الاحترازية التي تتخذها الإدارة للتخفيف من وطأة المخاطر التشغيلية واتخاذ المزيد من التدابير لخفض التكاليف وتحسين المرونة المالية في البيئة الحالية.

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

(د) الاعتراف بالإيرادات

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

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

3 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

2-3 التقديرات والافتراضات

(أ) مخصص التزام إزالة أصول الموقع

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

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

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

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

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

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

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

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

أبرمت الشركة اتفاقيات توصيل كهربائي مع شركة النقل للتوصيل بنظام النقل، وتطبق الشركة إجتهدات محاسبية في تقييم شروط العقد لتحديد السيطرة على أصول التوصيل، وفقاً لتقدير الإدارة، مع الأخذ في الاعتبار وظيفة مركز توزيع الحمولة في شركة النقل إلى جانب الحق في تشغيل وصيانة أصول التوصيل، استنتج أن التحكم في أصول التوصيل يظل مع شركة النقل.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

4 آلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ										
الإجمالي ريال عُمانى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُمانى	المجموع الفرعي ريال عُمانى	أثاث وتركيبات ريال عُمانى	سيارات ريال عُمانى	برامج حاسب آلي ريال عُمانى	أجهزة حاسب آلي ومعدات ريال عُمانى	الأصل المزال ريال عُمانى	قطع غيار رأسمالية للمحطة ومعدات أخرى ريال عُمانى	الآلات ريال عُمانى	التكلفة:
162,390,952	92,907	162,298,045	57,880	19,750	102,254	317,793	1,393,077	1,480,899	158,926,392	في 1 يناير 2021
187,835	(92,907)	280,742	-	-	-	-	-	-	280,742	إضافات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تسويات (إيضاح 15)
162,578,787	-	162,578,787	57,880	19,750	102,254	317,793	1,393,077	1,480,899	159,207,134	في 30 سبتمبر 2021
12,297,546	-	12,297,546	48,823	17,221	94,195	149,524	69,639	540,919	11,377,225	في 1 يناير 2020
2,986,846	-	2,986,846	8,157	2,302	5,199	34,438	26,826	61,704	2,848,220	الاستهلاك للفترة
15,284,392	-	15,284,392	56,980	19,523	99,394	183,962	96,465	602,623	14,225,445	في 30 سبتمبر 2021
										صافي القيمة الدفترية:
147,294,395	-	147,294,395	900	227	2,860	133,831	1,296,612	878,276	144,981,689	في 30 سبتمبر 2021
										التكلفة:
161,789,617	8,165	161,781,452	57,880	19,750	102,254	265,758	928,519	1,480,899	158,926,392	في 1 يناير 2020
136,777	84,742	52,035	-	-	-	52,035	-	-	-	إضافات
464,558	-	464,558	-	-	-	-	464,558	-	-	التعديلات
162,390,952	92,907	162,298,045	57,880	19,750	102,254	317,793	1,393,077	1,480,899	158,926,392	في 31 ديسمبر 2020
8,335,079	-	8,335,079	37,539	13,271	84,520	109,614	46,426	458,647	7,585,062	في 1 يناير 2020
3,962,467	-	3,962,467	11,284	3,950	9,675	39,910	23,213	82,272	3,792,163	الاستهلاك للسنة
12,297,546	-	12,297,546	48,823	17,221	94,195	149,524	69,639	540,919	11,377,225	في 31 ديسمبر 2019
										صافي القيمة الدفترية:
150,093,406	92,907	150,000,499	9,057	2,529	8,059	168,269	1,323,438	939,980	147,549,167	في 31 ديسمبر 2020

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

30 سبتمبر 2020 ريال عُمانى	30 سبتمبر 2021 ريال عُمانى
2,924,081	2,968,316
43,192	18,529
2,967,273	2,986,845

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

5 مستحقات الإيجار التمويلي

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

31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	
ريال عُماني	ريال عُماني	
معدل		
43,379,830	41,494,196	مستحقات عقد إيجار تمويلي - غير متداولة
(157,582)	(157,582)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 22)
43,222,248	41,336,614	
2,341,635	2,489,030	مستحقات عقد إيجار تمويلي - متداولة
(8,506)	(8,506)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 22)
2,333,129	2,480,524	
45,721,465	43,983,226	مستحقات عقد إيجار تمويلي
(166,088)	(166,088)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 22)
45,555,377	43,817,138	

يقدم الجدول التالي تحليلاً لفترات استحقاق مستحقات الإيجار التمويلي:

الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	بين سنتين وخمس سنوات	بين سنة واحدة وسنتين	أقل من سنة واحدة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
67,379,046	37,432,803	17,967,746	5,989,249	5,989,248	30 سبتمبر 2021
(23,395,820)	(8,191,987)	(8,414,453)	(3,289,161)	(3,500,219)	مجمّل مستحقات عقد الإيجار التمويلي
43,983,226	29,240,816	9,553,293	2,700,088	2,489,029	ناقصاً: إيرادات التمويل غير المكتسبة
					الإيرادات
71,870,982	41,924,741	17,967,745	5,989,248	5,989,248	31 ديسمبر 2020
-	-	-	-	-	مجمّل مستحقات عقد الإيجار التمويلي
(26,149,517)	(10,072,674)	(8,980,176)	(3,449,054)	(3,647,613)	ناقصاً: إيرادات التمويل غير المكتسبة
45,721,465	31,852,067	8,987,569	2,540,194	2,341,635	الإيرادات

كما في 30 سبتمبر 2021، تم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ وقدره 166,088 ريال عماني (2020: 166,088 ريال عماني) مقابل مستحقات عقد الإيجار التمويلي.

6 الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المستحقة

31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	
ريال عُماني	ريال عُماني	
3,119,782	2,903,019	في 1 يناير
361,271	119,712	يُضاف: إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المعترف بها خلال السنة (إيضاح 20)
251,829	166,416	يُضاف: إيرادات التمويل المعترف بها خلال السنة
(829,863)	(622,397)	ناقصاً: الدفعات المستلمة خلال السنة\الفترة
2,903,019	2,566,750	الرصيد الختامي
(10,546)	(10,546)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
2,892,473	2,556,204	

في 30 سبتمبر و 31 ديسمبر

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

6 الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية المستحقة (تابع)

31 ديسمبر 2020 ريال عُماني	30 سبتمبر 2021 ريال عُماني	
2,316,152	2,048,867	إن التصنيفات المتداولة وغير المتداولة كما في تاريخ التقرير هي على النحو التالي؛
(8,414)	(8,414)	غير متداولة
2,307,738	2,040,453	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 22)
586,867	517,883	متداولة
(2,132)	(2,132)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 22)
584,735	515,751	

7 المخزون

31 ديسمبر 2020 ريال عُماني	30 سبتمبر 2021 ريال عُماني	
2,794,368	2,844,466	قطع غيار ومستهلكات
2,876,037	2,898,287	وقود
5,670,405	5,742,753	

8 الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

31 ديسمبر 2020 ريال عُماني	30 سبتمبر 2021 ريال عُماني	
27,754,183	15,873,460	ذمم تجارية مدينة من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه
(84,348)	(84,348)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
27,669,835	15,789,112	
85,000	70,082	ذمم مدينة
27,754,835	15,859,194	أخرى

(أولاً) إن الذمم التجارية المدينة غير محملة بالفائدة ويبلغ أجل استحقاقها 25 يومًا.

(ثانياً) كما في 30 سبتمبر 2021، انخفضت قيمة الذمم التجارية المدينة التي تبلغ قيمتها الاسمية 84,348 ريال عماني (2020: 84,348 ريال عماني). فيما يلي التحركات في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة:

31 ديسمبر 2020 ريال عُماني	30 سبتمبر 2021 ريال عُماني	
89,901	84,348	في 1 يناير
(5,553)	-	المخصص (المردود) / المحمل خلال السنة (إيضاح 22)
84,348	84,348	في 31 ديسمبر

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

2,689,603	6,872,966	أقل من 25 يومًا
2,410,663	2,717,105	25 حتى 90 يومًا
14,376,842	6,205,898	90 حتى 365 يومًا
8,277,075	77,491	8-الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تابع)
		أكثر من 365 يومًا

27,754,183

15,873,460

(رابعاً) تتكون الذمم التجارية المدينة من 12,582,336 ريال عماني (2020 - 24,968,287 ريال عماني) مستحقة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه مقابل مخصص تكلفة الوقود الذي انقضى أجل استحقاقه كما في تاريخ التقرير.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

9 سلف ودفعات مسددة مقدماً

31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2021	
ريال عُماني	ريال عُماني	
1,863	1,863	سلف وأخرى
422,763	136,545	مصروفات مدفوعة مقدماً
<u>424,626</u>	<u>138,408</u>	

10 النقد والنقد المعادل

31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2021	
ريال عُماني	ريال عُماني	
4,665,002	3,035,087	النقد لدى البنوك
(16,949)	(16,949)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 22)
<u>4,648,053</u>	<u>3,018,138</u>	
685	736	النقد في الصندوق
<u>4,648,738</u>	<u>3,018,874</u>	
4,665,687	3,035,823	النقد وما يعادله - إجمالي

إن الأرصدة البنكية مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة. إن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة المعترف به على الأرصدة البنكية في 30 سبتمبر 2021 يبلغ 16,949 ريال عماني (2020 - 16,949 ريال عماني).

11 رأسمال الأسهم

يبلغ رأسمال الأسهم المصرح به للشركة، كما في 30 سبتمبر 2021، 120,000,000 ريال عُماني (31 ديسمبر 2020: 120,000,000 ريال عُماني). كما يبلغ رأسمال الأسهم المصدر والمدفوع 22,224,000 ريال عماني كما في 30 سبتمبر 2021 (31 ديسمبر 2020: 22,224,000 ريال عماني) بمعدل 100 بيسة للسهم الواحد. ولدى الشركة فئة واحدة من الأسهم العادية التي لا تحمل الحق في دخل ثابت.

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

31 ديسمبر 2019		30 سبتمبر 2021		
عدد الأسهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
60,004,800	%27	60,004,800	%27	شركة م.أ.ب القابضة للطاقة
60,004,800	%27	60,004,800	%27	ميتسوي وشركاه مشاريع الشرق الأوسط وأفريقيا
				إنفستمنت آند ديفولوبمنت ليمتد

12 الاحتياطي القانوني

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

13 احتياطي تحوطات التدفقات النقدية

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

31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	
ريال عُماني	ريال عُماني	
(5,374,064)	(9,770,973)	في 1 يناير (أ)
(5,172,834)	3,757,922	تغير في القيمة العادلة خلال السنة
775,925	(563,688)	ناقص: المتعلق بأصل ضريبة مؤجلة (إيضاح 19)
(4,396,909)	3,194,234	التغير في القيمة العادلة للتحوط خلال السنة (ب)
(9,770,973)	(6,576,739)	في 31 ديسمبر (ج) = (أ) + (ب)

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

14 الأدوات المالية المشتقة

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

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

القيمة النظرية حسب الفترة للاستحقاق

أكثر من سنة	واحدة إلى 5 سنوات	من شهر واحد إلى 12 شهر	إجمالي القيمة النظرية	قيمة عادلة سلبية	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
57,710,960	14,696,697	4,156,385	76,564,042	7,737,340	30 سبتمبر 2021
					مبادلات معدل الفائدة
59,436,334	17,127,708	4,007,350	80,571,392	11,495,262	31 ديسمبر 2020
					مقايضة سعر الفائدة
31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021				فيما يلي التصنيفات المتداولة وغير المتداولة كما في تاريخ التقرير:
ريال عُماني	ريال عُماني				
9,541,067	5,725,632				غير متداولة
1,954,195	2,011,708				متداولة
11,495,262	7,737,340				

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

		15	مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021		
ريال عُماني	ريال عُماني		
4,211,503	4,722,679		في بداية السنة
464,558	-		مخصص إضافي مكون خلال السنة (إيضاح 4)
(103,105)	-		رد المخصص خلال السنة
149,723	177,100		رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع (إيضاح 24)
<u>4,722,679</u>	<u>4,899,779</u>		

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

في 31 ديسمبر 2020، انخفض مخصص المحطة التي تبلغ طاقتها الإنتاجية 273 ميغا وات بمبلغ 103,105 ريال عماني بسبب تعديل معدل الخصم وتم الاعتراف بهذا الانخفاض في بيان الربح أو الخسارة.

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

		16	القرض طويل الأجل
31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021		
ريال عُماني	ريال عُماني		
154,242,763	146,894,306		في البداية
(7,348,457)	(7,057,926)		المدفوع خلال السنة
146,894,306	139,836,380		إجمالي قيمة القرض
(1,358,433)	(1,229,860)		ناقص: رسوم ترتيبات غير مطفأة
<u>145,535,873</u>	<u>138,606,520</u>		
138,578,204	131,154,066		إن التصنيف المتداول وغير المتداول للفريق هو على النحو التالي؛
6,957,669	7,452,454		الجزء غير الجاري
<u>145,535,873</u>	<u>138,606,520</u>		الجزء الجاري

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

وفقاً لاتفاقية الشروط العامة، يتألف قرض الأجل مما يلي:

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

16 القرض طويل الأجل (تابع)

فيما يلي جدول سداد إجمالي قرض الأجل:

31 ديسمبر 2020 ريال عُماني	30 سبتمبر 2021 ريال عُماني	
7,057,928	7,575,124	تدفع في غضون سنة واحدة
7,575,124	7,715,864	تدفع في غضون سنة واحدة أو سنتين
23,645,976	24,432,465	تدفع في غضون سنتين أو خمس سنوات
108,615,278	100,112,927	تدفع بعد خمس سنوات
<u>146,894,306</u>	<u>139,836,380</u>	

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

تم ضمان القرض برهن جميع أصول المشروع، والتنازل عن التأمين / إعادة التأمين واتفاقية ضمان على أسهم المؤسسين ورهن حسابات المشروع، ويبلغ المتوسط المرجح لسعر الفائدة الفعلي للقروض البنكية 4.16% سنويًا (31 ديسمبر 2020: 3.97%) للتسهيلات بالدولار الأمريكي ونسبة 5% سنويًا (31 ديسمبر 2020: 4.80%) للتسهيلات بالريال العُماني (بشكل عام سعر فعلي 4.49% سنويًا) (31 ديسمبر 2020: 4.29%). يخضع القرض لبعض الضمانات المتعلقة بالحفاظ على نسبة تغطية خدمة الدين.

تنص اتفاقيات التمويل الخاصة بالشركة على الالتزام باستخدام فائض النقد في سداد الديون وذلك اعتباراً من 31 يوليو 2021. فبعد حساب التكلفة التشغيلية ومدفوعات خدمة الدين يجب دفع ما نسبته 95% من التدفقات النقدية الحرة إلى المقرضين لسداد مبلغ القرض. وللشركة عدم تطبيق هذه الآلية إن هي استطاعت تقديم خطابات الاعتماد للمبالغ التي تزيد بمرور الوقت وذلك على النحو الوارد في اتفاقيات التمويل.

ولأسباب كثيرة بعضها يتعلق بالتصنيف الائتماني للدولة وبعضها يتعلق بأمور ومسائل في سوق الطاقة المحلي فقد عزفت البنوك الدولية عن تزويد خطاب الاعتماد اللازم بغية تفادي تطبيق آلية سداد فائض النقد في سداد الديون. وقد صرح دائنو المشروع بأن خطاب الاعتماد من بنك محلي الذي لا يفي بالتصنيف الائتماني المطلوب بموجب اتفاقيات التمويل لن يكون مقبولاً. ومن ثم فقد طلبت الشركة من الدائنين تعديلًا في اتفاقية القرض لتمديد موعد بداية دفع فائض النقد من 31 يوليو 2021 إلى 28 أكتوبر 2021.

وقد وافق المقرضون بالإجماع على تمديد موعد بداية دفع فائض النقد من 31 يوليو 2021 إلى 28 أكتوبر 2021 ("موعد بداية دفع فائض النقد الذي تم تمديده") مع اشتراط عدم توزيع أية أرباح على المساهمين حتى موعد بداية دفع فائض النقد الذي تم تمديده (أي حتى 28 أكتوبر 2021) وإذا تم الترتيب لخطاب الاعتماد الاحتياطي فيجب على مصدره أن يستوفي التصنيف الائتماني اللازم كما هو محدد بموجب اتفاقيات التمويل.

في حالة عدم استطاعة الشركة الحصول على خطاب اعتماد مقبول قبل موعد بداية دفع فائض النقد الذي تم تمديده فسوف يتم العمل بآلية سداد الديون من فائض النقد في 28 أكتوبر 2021، وسوف يؤثر ذلك تأثيراً كبيراً على توزيعات الأرباح المستقبلية إلى أن يتم سداد جميع الديون المستحقة.

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

في 30 سبتمبر ريال عُماني	تغييرات غير نقدية ريال عُماني	عمليات سداد خلال السنة ريال عُماني	في 1 يناير ريال عُماني	
<u>138,606,520</u>	<u>128,573</u>	<u>(7,057,926)</u>	<u>145,535,873</u>	2021 تسهيل قرض ممتاز
<u>145,535,873</u>	<u>180,617</u>	<u>(7,348,457)</u>	<u>152,703,713</u>	2020 تسهيل قرض ممتاز

17 الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

31 ديسمبر 2020 ريال عُماني	30 سبتمبر 2021 ريال عُماني	
25,912,935	12,880,088	ذمم تجارية دائنة
2,864,269	2,774,119	مصاريف مستحقة

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

481,915	721,076	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 26)
-	478,084	دفع مستحقات أخرى
<u>29,259,119</u>	<u>16,853,368</u>	

تشتمل الذمم التجارية الدائنة على مبلغ وقدره 8,880,7187 ريال عماني (2020 - 23,632,106 ريال عماني) مستحق السداد إلى وزارة النفط والغاز مقابل تكلفة الوقود المتأخرة السداد كما في تاريخ التقرير.

18 عقود الإيجار

طبقت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي في تاريخ التطبيق المبدئي 1 يناير 2019. إم العقود التالية مشمولة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16؛
- اتفاقية حق الانتفاع لمدة 40 سنة.
- عقد إيجار المكتب بموجب عقد إيجار مدته 3 سنوات.

18 عقود الإيجار (تابع)

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

31 ديسمبر 2020 ريال عُماني معدل	30 سبتمبر 2021 ريال عُماني	في البداية الاستهلاك المحمل خلال السنة (إيضاح 21)
1,923,487	1,855,736	
(67,751)	(50,812)	
<u>1,855,736</u>	<u>1,804,924</u>	

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

2,091,798	2,071,784	في البداية فائدة مستحقة خلال السنة (إيضاح 24)
120,278	89,591	
(140,292)	(156,761)	
<u>2,071,784</u>	<u>2,004,614</u>	المدفوعات خلال السنة

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

1,919,068	1,851,898	التزامات عقد الإيجار غير المتداولة
152,716	152,716	التزامات عقد الإيجار المتداولة
<u>2,071,784</u>	<u>2,004,614</u>	

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

67,751	50,812	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 21)
120,278	89,591	الفوائد على عقد الإيجار التمويلي (إيضاح 24)
<u>188,029</u>	<u>140,403</u>	

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

إن أجل استحقاق التزام عقد الإيجار هو على النحو التالي:

152,716	152,716	أقل من سنة
152,716	152,716	1 - 2 سنة
458,148	399,411	2 - 5 سنوات
<u>1,308,204</u>	<u>1,299,771</u>	أكثر من 5 سنوات
<u>2,071,784</u>	<u>2,004,614</u>	

		الضريبة	19
9 اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 ريال عُماني	9 اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 ريال عُماني		
1,336,457	(281,160)	قائمة الربح أو الخسارة	
(342,030)	-	مصروف الضريبة المؤجلة	
994,427	(281,160)	رسوم ضريبة الدخل (المستعاد)	
31 ديسمبر 2020 ريال عُماني	30 سبتمبر 2021 ريال عُماني		
8,580,746	8,863,274	قائمة بيان المركز المالي	
		الالتزام غير المتداول	
		صافي الضريبة المؤجلة	
35,322	35,322	الالتزام الضريبي المتداول	
		السنة الحالية	

		19	الضريبة (تابع)
31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021		
ريال عُماني	ريال عُماني		
383,438	35,322		الحركة على التزام الضريبة الحالية:
83,241	-		في 1 يناير
(342,030)	-		المحمل على السنوات السابقة
(89,327)	-		رد مخصص السنة السابقة
			دفعات مسددة خلال السنة
35,322	35,322		في 30 سبتمبر و ديسمبر 2021

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

9 اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020	9 اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021	
ريال عُماني	ريال عُماني	
2,863,684	2,632,763	الربح المحاسبي للسنة قبل الضريبة
429,553	394,914	الضريبة بمعدل 15%
765	1,190	يضاف الأثر الضريبي لـ:
913,854	686,439	ضريبة مؤجلة لم يتم الاعتراف بها على خسائر الضريبة
-	(1,295,640)	مصروف غير مسموح به في الضريبة
-	(68,063)	ضريبة مؤجلة من العام السابق
(342,030)	-	مصروف الضريبة للسنة
917,409	(281,160)	

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

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

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

أعلنت حكومة سلطنة عمان عن خطة التحفيز الاقتصادي في 9 مارس 2021 لدعم جهود السلطنة لمواجهة آثار كوفيد على الاقتصاد. بموجب هذا، يُسمح للشركات بترحيل خسائرها الضريبية المتكبدة للسنة الضريبية 2020 لفترة غير محدودة لتكون قابلة للتعديل مقابل الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة. تكبدت الشركة خسارة ضريبية بمبلغ 8,637,600 ريال عماني لعام 2020. في ضوء ما ورد أعلاه، أقرت الشركة أصل ضريبي مؤجل بقيمة 1,295,640 ريال عماني في عام 2020 في هذه البيانات المالية.

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 متاحًا مقابل الفروق المؤقتة القابلة للخصم والترحيل للخسائر الضريبية غير المستخدمة.

الضريبة المؤجلة

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

19 الضريبة (تابع)

ضريبة مؤجلة مدرجة في				30 سبتمبر 2021
الدخل الشامل	الآخر	الربح أو الخسارة	في 1 يناير	أصول الضريبة المؤجلة
في 30 سبتمبر	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	مخصص تكلفة إزالة الأصول
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
734,967	-	26,565	708,402	التزامات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام
41,690	-	-	41,690	خسائر الضريبة المؤجلة
29,953	-	(2,455)	32,408	احتياطي تحوط التدفق النقدي
1,295,640	-	1,295,640	-	
1,160,601	(563,688)	-	1,724,289	
3,262,851	(563,688)	1,319,750	2,506,789	
				<i>التزام الضريبة المؤجلة</i>
(8,822,269)	-	(1,258,989)	(7,563,280)	استهلاك ضريبي معجل
(2,724,608)	-	90,767	(2,815,375)	المكسب غير المحقق على إدراج الإيجار التمويلي
(210,301)	-	19,823	(230,124)	إيجار تمويلي مستحق لإزالة الأصول من الموقع
(174,455)	-	37,722	(212,177)	إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسة غير المطفأة
-	-	68,063	(68,063)	إيجارات مسبقة الدفع
(194,492)	-	4,024	(198,516)	إزالة الأصول
(12,126,125)	-	(1,038,590)	(11,087,535)	
(8,863,274)	(563,688)	281,160	(8,580,746)	التزام الضريبة المؤجلة - بالصافي

ضريبة مؤجلة مدرجة في				31 ديسمبر 2020
الدخل الشامل	الآخر	الربح أو الخسارة	في 1 يناير	التزام الضريبة المؤجلة
في 31 ديسمبر	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	مخصص تكلفة إزالة الأصول
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
708,402	-	76,677	631,725	التزامات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام *
41,690	-	28,205	13,485	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
32,408	-	7,160	25,248	
1,724,289	775,925	-	948,364	
2,506,789	775,925	112,042	1,618,822	
				<i>التزام الضريبة المؤجلة</i>
(7,563,280)	-	(2,016,632)	(5,546,648)	استهلاك ضريبي معجل
(2,815,375)	-	108,642	(2,924,017)	المكسب غير المحقق على إدراج الإيجار التمويلي
(230,124)	-	26,400	(256,524)	إيجار تمويلي مستحق لإزالة الأصول من الموقع
(212,177)	-	65,518	(277,695)	إيجار تمويلي مستحق لأعمال الصيانة الرئيسة
(68,063)	-	(29,343)	(38,720)	إيجارات مسبقة الدفع
(198,516)	-	(66,202)	(132,314)	إزالة الأصول
(11,087,535)	-	(1,911,617)	(9,175,918)	
(8,580,746)	775,925	(1,799,575)	(7,557,096)	التزام الضريبة المؤجلة - بالصافي

20 الإيرادات

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 ريال عُماني	9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 ريال عُماني	
13,115,584	12,892,903	إيرادات معترف بها بمرور الوقت
5,570,165	5,549,111	إيرادات من عقد مبرم مع عميل
82,211	82,047	مخصص تكلفة الوقود
361,271	119,712	مخصص تشغيل وصيانة ثابت
19,129,231	18,643,773	مخصص طاقة كهربائية
		أعمال الصيانة الرئيسية (إيضاح 6)
2,889,570	2,753,697	إيرادات من عقود إيجار
9,694,959	9,609,304	إيرادات فوائد من عقد إيجار تمويلي
12,584,529	12,363,001	مصروف استثمار من عقد إيجار تشغيلي
31,713,760	31,006,774	

21 تكاليف التشغيل

9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 ريال عُماني	9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 ريال عُماني	
12,974,410	12,959,504	تكاليف وقود
5,585,198	5,398,216	مصروفات التشغيل والصيانة
2,946,997	2,968,316	استهلاك (إيضاح 4)
512,048	493,313	تأمين
452,434	367,607	تكاليف موظفين (إيضاح 23)
265,310	88,383	مصروفات أعمال الصيانة الرئيسية
50,812	50,812	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 18)
118,874	88,043	تكلفة استيراد الكهرباء
126,417	124,769	تكلفة الربط لنقل الكهرباء
23,032,500	22,538,963	

22 المصروفات الإدارية والعمومية

9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 ريال عُماني	9 أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 ريال عُماني	
205,277	188,273	تكاليف قانونية ومهنية
116,765	-	بدل فقدان الإئتمان المتوقع (إيضاح 7)
109,244	110,933	مصروفات متعلقة بتقنية المعلومات والبرمجيات
48,532	53,880	رسوم ترخيص للجهة التنظيمية
30,269	13,600	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافأة والسفر (إيضاح 26)
23,003	18,529	استهلاك (إيضاح 4)
19,876	25,472	ترفيه
23,868	22,441	مصروفات اتصالات
11,250	11,250	مصروف المسؤولية المجتمعية للشركات
49,256	32,410	مصاريف سفر
11,250	11,673	مصاريف تدريب
14,684	-	إيجار المكتب
80,288	85,773	مصروفات متنوعة
743,562	574,234	

23 المصروفات المتعلقة بالموظفين

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

9 اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 ريال عُماني معدل	9 اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 ريال عُماني
427,065	337,662
11,012	10,839
14,357	19,106
452,434	367,607

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

24 تكاليف التمويل

9 اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 ريال عُماني معدل	9 اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 ريال عُماني
4,815,081	4,897,161
90,208	89,591
135,835	128,573
112,293	177,100
93,437	126,125
17,723	21,156
5,264,577	5,439,706

فائدة على قرض طويل الأجل
فائدة على عقد إيجار تمويلي (إيضاح 18)
استهلاك تكاليف التمويل المؤجلة
رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح 15)
عمولة اعتماد مالي
فائدة على قرض رأس المال العامل

25 الأرباح للسهم الواحد

9 اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020	9 اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021
1,869,257	2,913,923
222,240,000	222,240,000
0.008	0.013

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

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

26 معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

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

الأرصدة في تاريخ التقرير (إيضاح 8 و 17)

الأرصدة في تاريخ التقرير (إيضاح 17)

31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	
ريال	ريال عماني	مستحق إلى أطراف ذات صلة (متعلق بالمساهمين الرئيسيين)
453,790	645,645	شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.م
25,326	75,431	الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة - عُمان
1,200	-	أتعاب تمثيل مجلس الإدارة مستحقة السداد
800	-	شركة ميتسوي وشركاه للاستثمار والتطوير في مشاريع الشرق الأوسط وأفريقيا المحدودة
799	-	شركة أعمال المياه والطاقة الدولية - المملكة العربية السعودية
<u>481,915</u>	<u>721,076</u>	

26 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

9 اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 ريال عُماني	9 اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 ريال عُماني	معاملات خلال الفترة
5,585,440	6,174,542	رسوم التشغيل والصيانة والمصروفات ذات الصلة
274,265	101,508	مصروفات الإعارة ومصروفات الاسترداد
30,269	13,600	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافأة والسفر (إيضاح 22)
5,889,974	6,289,650	بضاعة وخدمات مستلمة
179,653	139,651	بضاعة وخدمات مقدمة

مدفوعات لموظفي الإدارة العليا

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

9 اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 ريال عُماني	9 اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 ريال عُماني	مدفوعات لموظفي الإدارة العليا
128,503	83,303	منافع قصيرة الأجل للموظفين
5,830	7,656	منافع طويلة الأجل للموظفين
30,269	13,600	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافأة والسفر (إيضاح 22)
164,601	104,559	

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

27 إدارة المخاطر المالية

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

خطر السوق

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

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

وتم عمل الافتراضات التالية في احتساب تحليلات الحساسية:

- وتتمثل حساسية البند الشامل بالبيان في أثر التغيرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية. ويبني ذلك على الأصول المالية والالتزامات المالية المحتفظ بها في تاريخ التقرير بما في ذلك أثر محاسبة التحوط.
- ويتم احتساب حساسية حقوق المساهمين بأخذ أثر أي تحوطات تدفقات نقدية مرتبطة في الاعتبار بالنسبة لأثار التغيرات المفترضة للخطر الأساسي.

خطر سعر الفائدة

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

خطر سعر الفائدة (تابع)

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

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

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

9 اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 ريال عُماني	9 اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 ريال عُماني	أدوات ثابتة السعر قرض لأجل	أدوات متغيرة السعر قرض لأجل
62,081,331	59,241,681		
84,812,975	80,594,699		

حساسية سعر الفائدة

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

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

حقوق المساهمين		الربح أو الخسارة		30 سبتمبر 2021 التزامات مالية ذات أسعار متغيرة مقايضات أسعار الفائدة صافي الحساسية
انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس	زيادة بمعدل 100 نقطة أساس	انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس	زيادة بمعدل 100 نقطة أساس	
68,356	(68,356)	80,419	(80,419)	
(64,938)	64,938	(76,398)	76,398	
3,418	(3,418)	4,021	(4,021)	
حقوق المساهمين		الربح أو الخسارة		31 ديسمبر 2020 التزامات مالية ذات أسعار متغيرة مقايضات أسعار الفائدة صافي الحساسية
انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس	زيادة بمعدل 100 نقطة أساس	انخفاض بمعدل 100 نقطة أساس	زيادة بمعدل 100 نقطة أساس	
432,890	(432,890)	509,282	(509,282)	
(411,245)	411,245	(483,818)	483,818	
21,645	(21,645)	25,464	(25,464)	

خطر العملة الأجنبية

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

خطر الائتمان

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

الذمم التجارية المدينة

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

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

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

ويكون التعرض الأقصى لخطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية، ولا تكون القيمة جوهرية بالنسبة للقوائم المالية للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2021. ولا تحتفظ الشركة بأي ضمان للمستحقات.

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

مستحقات الإيجار التمويلي

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

الأرصدة البنكية

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

تركيزات الائتمان

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

مخاطر السيولة

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

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

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

أقل من سنة واحدة ريال عُمانى	أقل من سنة واحدة ريال عُمانى	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عُمانى	القيمة الدفترية ريال عُمانى	
				30 سبتمبر 2021
				التزامات مالية غير مشتقة
171,942,829	13,429,457	185,372,286	138,606,520	قرض لأجل
2,003,731	8,880,718	12,880,088	12,880,088	ذمم تجارية دائنة
1,851,898	152,716	2,004,614	2,004,614	التزامات عقد إيجار
-	2,774,119	2,774,119	2,774,119	مصاريف مستحقة
-	721,076	721,076	721,076	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>175,798,458</u>	<u>25,958,086</u>	<u>203,752,183</u>	<u>156,986,417</u>	
				التزامات مالية مشتقة
5,725,632	2,011,708	7,737,340	7,737,340	إجمالي الدائنين (مقايضة أسعار الفائدة)
<u>181,524,090</u>	<u>27,969,794</u>	<u>211,489,523</u>	<u>164,723,757</u>	
				31 ديسمبر 2020
				التزامات مالية غير مشتقة
186,018,185	13,303,455	199,321,640	145,535,873	قرض لأجل
7,798,904	18,114,031	25,912,935	25,912,935	ذمم تجارية دائنة
1,919,068	152,716	2,071,784	2,071,784	التزامات عقد إيجار
-	2,864,269	2,864,269	2,864,269	مصاريف مستحقة
-	481,915	481,915	481,915	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>195,736,157</u>	<u>34,916,386</u>	<u>230,652,543</u>	<u>176,866,776</u>	
				التزامات مالية مشتقة
9,541,067	1,954,195	11,495,262	11,495,262	إجمالي الدائنين (مقايضة أسعار الفائدة)
<u>205,277,224</u>	<u>36,870,581</u>	<u>242,147,805</u>	<u>188,362,038</u>	
				فئات القوائم المالية
31 ديسمبر 2020 ريال عُمانى معدل	30 سبتمبر 2021 ريال عُمانى			الأصول المالية (بالتكلفة المطفأة)
4,648,738	3,018,874			النقد والنقد المعادل
45,555,377	43,817,138			مستحقات عقد إيجار تمويلي
2,892,473	2,556,204			مستحقات أعمال الصيانة الرئيسية
27,754,835	15,859,194			ذمم تجارية مدينة وأخرى
<u>80,851,423</u>	<u>65,251,410</u>			
145,535,873	138,606,520			الالتزامات المالية (بالتكلفة المطفأة)
2,071,784	2,004,614			قرض طويل الأجل
29,259,119	16,853,368			التزامات عقد إيجار
<u>176,866,776</u>	<u>157,464,502</u>			ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

28 القيم العادلة

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

31 ديسمبر 2020		30 سبتمبر 2021		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
معدل	معدل	معدل	معدل	
45,555,377	45,555,377	43,817,138	43,983,226	الأصول المالية
2,892,473	2,892,473	2,556,204	2,566,750	مستحقات عقد إيجار تمويلي
27,669,835	27,669,835	15,789,112	15,789,112	إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية مستحقة القبض
85,000	85,000	70,082	70,082	ذمم تجارية مدينة
				ذمم مدينة أخرى
27,754,835	27,754,835	15,859,194	15,859,194	

31 ديسمبر 2020		30 سبتمبر 2021		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
معدل	معدل	معدل	معدل	
84,812,975	84,812,975	80,594,699	80,594,699	الالتزامات المالية
60,679,867	62,081,331	59,241,681	59,241,681	القروض والاقتراضات المحملة بالفائدة
25,912,935	25,912,935	12,880,088	12,880,088	معدل الاقتراض العائم
2,071,784	2,071,784	2,004,614	2,004,614	معدل الاقتراض الثابت
2,864,269	2,864,269	2,774,119	2,774,119	ذمم تجارية دائنة
481,915	481,915	721,076	721,076	التزامات عقد إيجار
11,495,262	11,495,262	7,737,340	7,737,340	مصاريف مستحقة
				مستحق لأطراف ذات صلة
188,319,007	189,720,471	165,953,617	165,953,617	الالتزامات المالية المشتقة

29 إدارة رأس المال

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

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

يراجع المجلس بانتظام هيكل رأس مال الشركة. وكجزء من هذه المراجعة ينظر المجلس تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من رأس المال. ونسبة المديونية في 30 سبتمبر 2021 كانت 330.24 ٪ (2020: 380.65 ٪) (أنظر أدناه).

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في تاريخ التقرير على النحو التالي:

31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
معدل	معدل	
147,607,657	140,611,134	الدين (1)
(4,648,738)	(3,018,874)	النقد وأرصدة لدى البنك
142,958,919	137,592,260	صافي الدين
37,556,074	41,664,070	حقوق المساهمين (2)
380.65%	330.24%	صافي معدل الدين إلى حقوق المساهمين

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

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

30 التزامات احتمالية طارئة

(أولاً) حساب احتياطي خدمة الدين - اعتمادات مستندية

في 30 سبتمبر 2021، كان لدى الشركة التزامات احتمالية طارئة فيما يتعلق بحساب احتياطي خدمة الدين وخطاب الاعتماد البالغ 3.309.004 ريال عُمانى و11.342.251 دولار أمريكي (31 ديسمبر 2020: 2.609.818 ريال عُمانى و9.082.298 دولار أمريكي) وفقاً لمتطلبات اتفاقية الشروط العامة وقد تم تقديمها في سياق الأعمال المعتادة التي لا يتوقع أن تنشأ عنها أية التزامات جوهرية.

(ثانياً) التزام حساب احتياطي الوقود من الكفلاء

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

(ثالثاً) التزامات رأسمالية

في 30 سبتمبر 2021، لم يكن لدى الشركة أي التزامات رأسمالية (31 ديسمبر 2020: 275.494 ريال عُمانى) لدى مقاولي الإنشاءات والأنشطة الأخرى.

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

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

31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
13,445,683	16,822,637	المستحق خلال سنة
53,772,103	53,758,692	المستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات
93,924,626	83,891,385	المستحق بعد خمس سنوات
<u>161,142,412</u>	<u>154,472,714</u>	

(رابعاً) رسوم التوصيل الرأسمالية

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

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

31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
271,958	271,958	المستحق خلال سنة
1,087,832	1,087,832	المستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات
1,547,420	760,866	المستحق بعد خمس سنوات
<u>2,907,210</u>	<u>2,120,656</u>	

31 صافي الأصول للسهم الواحد

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

31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	
ريال عُماني	ريال عُماني	
معدل		
37,556,074	41,664,070	صافي الأصول – أموال المساهمين
222,240,000	222,240,000	إجمالي عدد الأسهم العادية
0.169	0.187	

32 معلومات قطاعات الأعمال

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

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

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

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

33 سداد توزيعات الأرباح

خلال الفترة، سددت الشركة توزيعات أرباح بواقع 18 بيسة للسهم الواحد مقابل 22,224,000 سهم بقيمة 2,000,160 ريال عماني (31 ديسمبر 2020: 4,000,320 ريال عماني). تمت الموافقة على توزيعات الأرباح في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد في 16 مارس 2020. تمت الموافقة على توزيعات الأرباح هذه في الاجتماع السنوي العام الذي عقد في 16 مارس 2020. يرجى الرجوع إلى الإيضاح 16 لتطبيق آلية استخدام فائض النقد والتي سيكون لها تأثير محتمل على توزيعات الأرباح المستقبلية.

34 تعديلات السنة السابقة

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

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

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

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

34 تعديلات السنة السابقة (تابع)

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

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

تأثيرات تعديلات السنة السابقة على القوائم المالية للعام المنتهي في 30 سبتمبر 2020 هي كما يلي:

كما هو مفصّل عنه ريال عماني	أثر تعديل السنوات السابقة ريال عماني	مفصّل عنها في الأصل ريال عماني	في 30 سبتمبر 2020 بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
31,713,760	(39,104)	31,752,864	الإيرادات
(23,032,500)	(238,134)	(22,794,366)	تكاليف تشغيلية
(5,264,577)	193,460	(5,458,037)	تكاليف تمويل
190,563	190,563	-	إيرادات تمويل
(994,427)	(8,303)	(986,124)	مصروف ضريبة الدخل
1,869,257	98,482	1,770,775	صافي الربح