

# شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

التقرير والقوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مقر العمل الرئيسي:

صلالة  
سلطنة عمان

المكتب المسجل:

صندوق بريد ١٥٧١  
رمز بريدي ٢١١  
مسقط  
سلطنة عمان

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

التقرير والقوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الصفحات	المحتوى
١ - ٤	تقرير مراقب الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٩ - ٤٩	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

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

#### تقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذات التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية المادية ومعلومات تفسيرية أخرى.

في رأينا، إن القوائم المالية المُرفقة تُظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية).

#### أساس الرأي

لقد قمنا بتنفيذ مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة. قمنا بتوضيح مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير في فقرة مسؤولية مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن الشركة وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية في سلطنة عمان، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

#### أمور المراجعة الرئيسية

تمثل أمور المراجعة الرئيسية تلك الأمور التي كانت، في حكمنا المهني، ذات أهمية أكثر في مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ونحن لا نُبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

يتبع في الصفحة ٢

## أمور المراجعة الرئيسية (تابع)

### اختبار انخفاض قيمة الأصول غير المالية

راجع الإيضاحات ٢-٣-٦ و ٣-٢(د) و ٤ حول القوائم المالية

#### أمر المراجعة الرئيسي

#### كيف تناولنا الأمر في مراجعتنا

تضمنت إجراءات المراجعة، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- فهم عملية تقييم انخفاض القيمة؛
- تقييم تصميم وتنفيذ ضوابط الرقابة الداخلية الرئيسية المتعلقة بتقييم انخفاض القيمة؛
- الاستعانة بمختصينا للمساعدة في تقييم مدى ملاءمة معدلات الخصم المطبقة؛
- تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل تقدير الرسوم الثابتة والمتغيرة المستقبلية، وتكاليف التشغيل، والتضخم، والتي تضمنت مقارنة هذه المدخلات بالبيانات بتقييماتنا الخاصة بناءً على معرفتنا بالشركة وقطاع العمل؛
- اختبار مدى الدقة الحسابية لنموذج التدفق النقدي المخصوم؛
- إجراء تحليلنا للحساسية للمدخلات الرئيسية، والذي تضمن تقييم تأثير تخفيضات التدفقات النقدية المتوقعة على نحو معقول لتقييم التأثير على الارتفاع المقدر حالياً في القيمة القابلة للاسترداد؛ و
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لدى الشركة أصول غير مالية تنطوي على مؤشرات انخفاض في القيمة. تتألف هذه الأصول غير المالية بشكل أساسي من الممتلكات والألات والمعدات وأصول حق الاستخدام التي تعتبر إحدى الوحدات المنتجة للنقد بقيمة ١٣٥,٦٨ مليون ريال عماني في تاريخ التقرير. وعليه قامت إدارة الشركة باختبار انخفاض القيمة لتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصول غير المالية استناداً إلى منهجية القيمة قيد الاستخدام.

يعتبر اختبار انخفاض قيمة الأصول غير المالية للشركة من أمور المراجعة الرئيسية، نظراً لتعقيد المتطلبات المحاسبية والأحكام الهامة اللازمة لتحديد الافتراضات التي سيتم استخدامها لتقدير القيمة القابلة للاسترداد. قامت الإدارة بتحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد استناداً إلى نماذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة (القيمة قيد الاستخدام). تستند هذه النماذج إلى العديد من الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك تقديرات الرسوم الثابتة والمتغيرة المستقبلية وتكاليف التشغيل والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال (معدل الخصم).

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.  
تقرير مراجعي الحسابات المستقلين  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تابع من الصفحة ٢

## معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من تقرير رئيس مجلس الإدارة، وتقرير مناقشة وتحليل الإدارة وتقرير الحوكمة.

لا يشمل رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، كما أننا لم نُعبر عن أي تأكيد بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية المراجعة، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء جوهرية. في حال خالصنا إلى وجود خطأ جوهري في المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترغ انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

## مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع المتطلبات ذات الصلة لهيئة الخدمات المالية (سابقاً الهيئة العامة لسوق المال) والأحكام ذات الصلة لقانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد القوائم المالية بحيث تكون خالية من الأخطاء الجوهرية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

## مسؤولية مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم

تتمثل أهداف مراجعتنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت القوائم المالية، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء الجوهرية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة سوف تكتشف دائماً أي خطأ جوهري إن وجد. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتُعتبر هذه الأخطاء جوهرية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

كجزء من أعمال المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، قمنا بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية المراجعة. قمنا أيضاً بما يلي:

— تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء الجوهرية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

— فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال المراجعة وذلك بغرض تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.

— تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.

يتبع في الصفحة ٤

## مسؤولية مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم (تابع)

— التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شك جوهري حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مراجع الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مراجع الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

— تقييم عرض القوائم المالية وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض القوائم المالية بصورة عادلة.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال المراجعة والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية المترتبة على أعمال المراجعة بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال المراجعة.

نُقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نُؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات التي تم القيام بها للحد من التهديدات أو الضوابط ذات الصلة، إن وجدت.

في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور المراجعة الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مراجع الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى، في حالات نادرة للغاية، أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

## التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما ننوه أن القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ تلتزم، من كافة النواحي المادية، بما يلي:

- المتطلبات ذات الصلة لهيئة الخدمات المالية (سابقاً الهيئة العامة لسوق المال)، و
- الأحكام ذات الصلة لقانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩.

KPMG  
كي بي ام جي ش.م.م.



موبين تشودري  
١٦ فبراير ٢٠٢٥

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	الأصول
ريال عُمانى	ريال عُمانى		الأصول غير المتداولة
١٣٨,٣٨١,١٤٠	١٣٤,٠٥٩,٣٩٠	٤	الممتلكات والآلات والمعدات
١,٢٧٩,٤٤٠	١,٦٣٠,٠٤٥	١٧	أصول حق الاستخدام
٣٥,٠٥٩,٩٨٠	٣١,٦٧٤,٥٨٥	٥	مستحقات عقد إيجار تمويلي
١,٧٥٣,٣٠٨	٢,٨٧٠,٣٠٨	٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٨١٢,٨٥٢	٩٣٢,٥٥١		رسوم التوصيل مسبقة الدفع
١,٥٦٣,٢٢١	١,٣٦٦,٥٥٢	١٣	أداة مالية مشتقة
١٧٩,٢٤٩,٩٤١	١٧٢,٥٣٣,٤٣١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥,٥٣٧,٦٥٩	٥,٥٠١,٣٧٦	٦	المخزون
٢,٩٧٩,٢٤٢	٣,٢٠٥,٤٨٨	٥	مستحقات عقد إيجار تمويلي
٤,٥٨٢,٧٣٥	٥,٨٢٣,٢٦٠	٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٣٠,٤١١	٤٨٣,٨٥٨	٨	سلف ودفعات مسددة مقدماً
٤٤٠,٩٠٨	٣٨٥,٤٣٨	١٣	أداة مالية مشتقة
٤,٦٨٤,٣١٤	٣,٣٣٩,٦٣٩	٩	النقد وما يعادل النقد
١٨,٤٥٥,٢٦٩	١٨,٧٣٩,٠٥٩		إجمالي الأصول المتداولة
١٩٧,٧٠٥,٢١٠	١٩١,٢٧٢,٤٩٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٢,٢٢٤,٠٠٠	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	١٠	رأس المال
١,٠٧٩,٧٧٨	١,٢٢٥,٥٦٣	١١	احتياطي قانوني
٢٨,٤٢٦,٣١٧	٢٩,٧٣٨,٣٨٦		أرباح محتجزة
٥١,٧٣٠,٠٩٥	٥٣,١٨٧,٩٤٩		حقوق الملكية قبل احتياطي التحوط
١,٧٠٣,٥٠٩	١,٤٨٩,١٩٢	١٢	احتياطي التحوط
٥٣,٤٣٣,٦٠٤	٥٤,٦٧٧,١٤١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١١٠,٦٠٩,٤٤٤	١٠٠,٣٦٨,٩٥١	١٥	قرض لأجل
١,٩٦٢,٣٠٠	١,٩٤١,٢٥٧	١٧	التزامات عقد إيجار
١١,٩٩٨,٧٤١	١٢,٦٣٥,٤١١	١٨	التزامات الضريبة المؤجلة
٥,٤٦٧,٠٩٢	٥,١٤٢,٢٨٧	١٤	مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
٥٤,٨٩٥	٦٧,٤٠١		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٣٠,٠٩٢,٤٧٢	١٢٠,١٥٥,٣٠٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧,٦٤٦,٦٦٢	٨,٠٠٨,٨٣٠	١٥	قرض لأجل
١٩,٩٠٥	٢١,٠٤٩	١٧	التزامات عقد إيجار
٦,٥٠٩,٥٧٤	٨,٤١٠,١٦٣	١٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢,٩٩٣	-	١٨	ضريبة دخل مستحقة السداد
١٤,١٧٩,١٣٤	١٦,٤٤٠,٠٤٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٤٤,٢٧١,٦٠٦	١٣٦,٥٩٥,٣٤٩		إجمالي الالتزامات
١٩٧,٧٠٥,٢١٠	١٩١,٢٧٢,٤٩٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
		٣٢	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُمانى)

تمت الموافقة على القوائم المالية بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ فبراير وتم التوقيع عليها نيابة عنه من قبل:

الرئيس التنفيذي

14 Feb, 2025 1:20:52 PM GMT+4

رئيس مجلس الإدارة

14 Feb, 2025 9:45:27 AM GMT+4

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مُدرج على الصفحات من ١ - ٤.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.  
قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
ريال عُماني	ريال عُماني		
٥٢,٣١٦,٣٦١	٥٩,٥١٤,٦٧٠	١٩	الإيرادات
(٤٢,٥٧٢,٦٦٨)	(٥٠,٣٦٤,٤٢٥)	٢٠	تكاليف تشغيلية
٩,٧٤٣,٦٩٣	٩,١٥٠,٢٤٥		إجمالي الربح
-	١١,٨٥٧	٢١	إيرادات أخرى
(٧٥٦,٤٢٣)	(٩٨٨,٠٣٥)	٢٢	المصاريف العمومية والإدارية
٨,٩٨٧,٢٧٠	٨,١٧٤,٠٦٧		الربح قبل الفائدة والضريبة
١٧٥,٩٨٥	١٧٧,٦٧٤	٧	إيرادات تمويل
(٦,٧٨٩,٤٣٢)	(٦,٢٢٢,٣٨٨)	٢٤	تكاليف تمويل
٢,٣٧٣,٨٢٣	٢,١٢٩,٣٥٣		الربح قبل الضريبة
(٧٥٠,٧٢٠)	(٦٧١,٤٩٩)	١٨	مصروف ضريبة الدخل
١,٦٢٣,١٠٣	١,٤٥٧,٨٥٤		ربح السنة
٥٢٨,٥٦٣	١,٥٠٢,١١٧		الإيرادات الشاملة الأخرى
(١,٢٧٥,٥٠٤)	(١,٧٥٤,٢٥٤)	٢٤	بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة القيمة العادلة لتعديلات تحوط التدفق النقدي - إجمالي
١١٢,٠٤٢	٣٧,٨٢٠	١٢	معاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة - إجمالي الضريبة المؤجلة على التغير في القيمة العادلة للتدفقات النقدية (الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة - صافية من الضريبة
(٦٣٤,٨٩٩)	(٢١٤,٣١٧)		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
٩٨٨,٢٠٤	١,٢٤٣,٥٣٧		
٠,٠٠٧	٠,٠٠٧	٢٥	ربحية السهم الأساسية والمخففة (ريال عماني)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مُدرج على الصفحات من ١ - ٤.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي ريال عُماني	إحتياطي التحوط ريال عُماني	الأرباح المحتجزة ريال عُماني	الاحتياطي القانوني ريال عُماني	رأس المال ريال عُماني	
٥٢,٤٤٥,٤٠٠	٢,٣٣٨,٤٠٨	٢٦,٩٦٥,٥٢٤	٩١٧,٤٦٨	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١,٦٢٣,١٠٣	-	١,٦٢٣,١٠٣	-	-	ربح السنة
					(الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى
٥٢٨,٥٦٣	٥٢٨,٥٦٣	-	-	-	القيمة العادلة لتعديلات تحوط التدفق النقدي - الإجمالي
(١,٢٧٥,٥٠٤)	(١,٢٧٥,٥٠٤)	-	-	-	مُعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة - الإجمالي
١١٢,٠٤٢	١١٢,٠٤٢	-	-	-	الضريبة المؤجلة على التغير في القيمة العادلة للتدفقات النقدية
(٦٣٤,٨٩٩)	(٦٣٤,٨٩٩)	-	-	-	(الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة - صافية من الضريبة
٩٨٨,٢٠٤	(٦٣٤,٨٩٩)	١,٦٢٣,١٠٣	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
-	-	(١٦٢,٣١٠)	١٦٢,٣١٠	-	محول إلى احتياطي قانوني
٥٣,٤٣٣,٦٠٤	١,٧٠٣,٥٠٩	٢٨,٤٢٦,٣١٧	١,٠٧٩,٧٧٨	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٣,٤٣٣,٦٠٤	١,٧٠٣,٥٠٩	٢٨,٤٢٦,٣١٧	١,٠٧٩,٧٧٨	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
١,٤٥٧,٨٥٤	-	١,٤٥٧,٨٥٤	-	-	ربح السنة
					(الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى
١,٥٠٢,١١٧	١,٥٠٢,١١٧	-	-	-	القيمة العادلة لتعديلات تحوط التدفق النقدي - الإجمالي
(١,٧٥٤,٢٥٤)	(١,٧٥٤,٢٥٤)	-	-	-	مُعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة - الإجمالي
٣٧,٨٢٠	٣٧,٨٢٠	-	-	-	الضريبة المؤجلة على التغير في القيمة العادلة للتدفقات النقدية
(٢١٤,٣١٧)	(٢١٤,٣١٧)	-	-	-	(الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة - صافية من الضريبة
١,٢٤٣,٥٣٧	(٢١٤,٣١٧)	١,٤٥٧,٨٥٤	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
-	-	(١٤٥,٧٨٥)	١٤٥,٧٨٥	-	محول إلى احتياطي قانوني
٥٤,٦٧٧,١٤١	١,٤٨٩,١٩٢	٢٩,٧٣٨,٣٨٦	١,٢٢٥,٥٦٣	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مُدرج على الصفحات من ١ - ٤.

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

### قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ايضاح	ريال عُماني	ريال عُماني
١,٦٢٣,١٠٣	١,٤٥٧,٨٥٤			
٣,٩٦٩,٠٦٩	٣,٩٤١,٤١٥	٤		
٤٩,٣٩٥	٤٩,٣٩٥	١٧		
(١٧٥,٩٨٥)	(١٧٧,٦٧٤)	٧		
(٣,٢٣٢,٠٦٨)	(٣,٠٣٤,٨٧٠)	١٩		
٦,٦٧٥,١١٢	٦,١٠٩,١٥٠	٢٤		
١١٤,٣٢٠	١١٣,٢٣٨	٢٤		
-	٢,٩٩٣	١٨		
(١٣١,٦١٥)	(٢,٣٧١)			
-	(٢٠٨,٤٩٣)			
-	(١١,٨٥٧)			
(٤٤,٣٣٧)	١٢,٥٠٦			
٧٥٠,٧٢٠	٦٧١,٤٩٩	١٨		
٩,٥٩٧,٧١٤	٨,٩٢٢,٧٨٥			
(١٠,٧٠٣)	٣٦,٢٨٣			
(٢٢٦,٤٩٢)	(٢,٣٦٠,٢٥٢)			
(٤٣٨,٧٧٦)	١,٨٨٦,٣٦١			
(١١٩,٧٠٠)	(١١٩,٦٩٩)			
(٨٥,٤٠٨)	(٢٥٣,٤٤٧)			
٨,٧١٦,٦٣٥	٨,١١٢,٠٣٠			
-	(٢٧,٠٥٠)	٤		
-	١١,٨٥٧	٢١		
٢,٧٥٥,٥٩٤	٣,١٦٢,٨٦٩			
٣,٢٣٢,٠٦٨	٣,٠٣٤,٨٧٠	١٩		
-	٣١١,٩٣٠			
٥,٩٨٧,٦٦٢	٦,٤٩٤,٤٧٦			
(٩,٥١٢,٦٧٠)	(١٠,٠٢٧,٢٦٣)	١٥		
(٧,٤١٠,١٥٥)	(٥,٦٥٧,٩٠٢)	٢٤		
(١٨,٨١٧)	(١٩,٨٩٩)	١٧		
(١١٤,٣٢٠)	(١١٣,٢٣٨)	١٧		
١٧٥,٩٨٥	١٧٧,٦٧٤			
(١٦,٨٧٩,٩٧٧)	(١٥,٦٤٠,٦٢٨)			
(٢,١٧٥,٦٨٠)	(١,٠٣٤,١٢١)			
٦,٥٥٣,٨٤٧	٤,٣٧٨,١٦٧			
٤,٣٧٨,١٦٧	٣,٣٤٤,٠٤٦	٩		
٤,٣٧٨,١٦٧	٣,٣٤٤,٠٤٦			
٣١١,٩٣٠	-			
(٥,٧٨٣)	(٤,٤٠٧)			
٤,٦٨٤,٣١٤	٣,٣٣٩,٦٣٩	٩		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية. إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مُدرج على الصفحات من ١ - ٤.

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ١. الأنشطة

تم تسجيل شركة ظفار لتوليد الكهرباء ("الشركة") أو ("دي جي سي") كشركة مساهمة مغلقة ("ش.م.ع.ع.") في سلطنة عُمان في ٢٨ فبراير ٢٠٠١ بموجب قانون الشركات التجارية في عُمان. فيما بعد، تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة ("ش.م.ع.ع."), وتم إدراجها في سوق مسقط للأوراق المالية في ٥ سبتمبر ٢٠١٨. عنوان الشركة المسجل هو: صندوق بريد ١٥٧١، رمز بريدي ٢١١، مسقط، سلطنة عمان.

تخضع عمليات الشركة لأحكام "قانون تنظيم وتخصيص قطاع الكهرباء والمياه المرتبطة به" (قانون القطاع)، الصادر بموجب المرسوم السلطاني رقم ٧٨ / ٢٠٠٤. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في توليد الكهرباء بموجب الترخيص الصادر من هيئة تنظيم الخدمات العامة في سلطنة عُمان.

### الاتفاقيات الهامة

إن اتفاقية الامتياز والتي كانت ظفار لتوليد الكهرباء طرفاً فيها، تم فسخها ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٤. وعليه، ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٤، منحت الشركة رخصة لتوليد الكهرباء صادرة عن هيئة تنظيم الخدمات العامة لمزاولة أعمال توليد الكهرباء. وأبرمت الشركة اتفاقية لشراء الطاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه من أجل بيع السعة المتوفرة من الكهرباء. ولاحقاً، تم تعديل اتفاقية شراء الطاقة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٤.

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

أبرمت الشركة عقد مقاوله هندسة ومشتريات وإنشاء مع شركة سيبكو ٣ لإنشاءات الطاقة الكهربائية وذلك لإنشاء محطة جديدة بطاقة ٤٤٥ ميجاوات. كذلك قامت الشركة بإبرام اتفاقية قرض طويل الأجل بتاريخ ٨ يوليو ٢٠١٥ مع ائتلاف من بنوك محلية وعالمية بما فيها بنك مسقط ش.م.ع.ع. وبنك ظفار ش.م.ع.ع. وبنك ميزوهو المحدود وبنك ستاندرد تشارترد، وبنك كي إف دبليو أيبكس، وبنك جي ام بي اتش وبنك سوميتومو ميتسوي ترست المحدود ومؤسسة سوميتومو ميتسوي المصرفية.

أبرمت الشركة اتفاقية لبيع الغاز الطبيعي بتاريخ ١ يونيو ٢٠١٥ وزارة النفط والغاز لشراء الغاز الطبيعي، والتي تم تغيير اسمها بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠٢٠ إلى وزارة الطاقة والمعادن. ولاحقاً في سنة ٢٠٢٣، وبناء على قرار وزارة المالية، قامت وزارة الطاقة والمعادن بنقل هذه الاتفاقية إلى شركة الغاز المتكاملة ش.م.ع.ع. وفقاً لقانون الخصخصة (الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ٢٠١٩/٥١) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣.

أبرمت الشركة اتفاقية حق انتفاع مع وزارة الإسكان لمدة ٢٥ عاماً، وتمتلك الشركة خيار تمديد الإيجار لفترة أخرى مدتها ٢٥ عاماً.

كما أبرمت الشركة اتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.ع.ع. وذلك من تاريخ ٤ يونيو ٢٠١٥ من أجل تشغيل وصيانة المحطات.

### ٢. السياسات المحاسبية المادية

#### ١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه 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، ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن هيئة الخدمات المالية (سابقاً الهيئة العامة لسوق المال)

#### ٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية المشتقة المصنفة بالقيمة العادلة. لقد تم عرض القوائم المالية بالريال العُمني وهو العملة التشغيلية وعملة التقرير للشركة.

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ٢. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

#### ٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

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

#### ١-٢-٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

في السنة الحالية، طبقت الشركة عدداً من التعديلات الأخرى على معايير وتفسيرات التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تسري لفترة سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. لم يكن لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية التالية أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية وهي مبينة أدناه.

المعيار أو التفسير	العنوان	تاريخ التفعيل
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١	تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة والالتزامات غير المتداولة مع وجود تعهدات	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	التزام الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستنجاز	١ يناير ٢٠٢٤

#### ٢-٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتفسيرات التي لم يتم تفعيلها بعد

لا تؤثر التعديلات على القوائم المالية للشركة.

المعيار أو التفسير	العنوان	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١	عدم إمكانية صرف العملات الأجنبية	١ يناير ٢٠٢٥
تعديلات على المعيار رقم ٩ والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦
المجلد ١١	التحسينات السنوية للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار رقم ١٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧
تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨	بيع أو المساهمة في أصول بين مستثمر أو شركة زميلة أو مشروع مشترك	متاح للتطبيق الاختباري/ تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

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

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ٢. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

#### ٣-٢-٢ إصلاح معدل الفائدة المعياري

أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة (FCA)، القائمة على تنظيم معدل الفائدة المعروض بين البنوك في لندن ("الليبور") والذي كان مفعوله سارياً حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ليحل محله معدل التمويل المضمون لليلة واحدة لمدة ١ و ٣ و ٦ و ١٢ شهراً. اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٣، تم تطبيق معدل التمويل المضمون لليلة واحدة والذي يستخدم كمعيار لأسعار الفائدة لليلة واحدة. أكملت الشركة انتقالها إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة في ٣١ يوليو ٢٠٢٣.

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 الإيرادات الشاملة الأخرى وتطبق محاسبة التحوط على هذه الأدوات.

#### مقايضة أسعار الفائدة

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

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

#### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المادية

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

#### ١-٣-٢ تصنيف الالتزامات على أنها التزامات متداولة أو غير متداولة والالتزامات غير المتداولة مع وجود تعهدات

طبقت الشركة تصنيف الالتزامات على أنها التزامات متداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١) والالتزامات غير المتداولة مع وجود تعهدات (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. تُطبق التعديلات بأثر رجعي. توضح تلك التعديلات بعض المتطلبات لتحديد ما إذا كان ينبغي تصنيف الالتزام على أنه متداول أو غير متداول وتتطلب إفصاحات جديدة عن الالتزامات غير المتداولة التي تخضع لتعهدات خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير. وقد نتج عن ذلك تغييراً في السياسة المحاسبية لتصنيف الالتزامات التي يمكن تسويتها من خلال أسهم الشركة (مثل السندات القابلة للتحويل). وفقاً للسياسة الجديدة، عندما يتضمن الالتزام خيار تحويل إلى الطرف المقابل والذي يمكن تسويته عن طريق تحويل أسهم الشركة، تأخذ الشركة في الاعتبار خيار التحويل عند تصنيف الالتزام الأساسي على أنه متداول أو غير متداول ما لم يتم تصنيف الخيار كحقوق ملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢. لم تتأثر الالتزامات الأخرى للشركة بتلك التعديلات.

على الرغم من التغيير في السياسة، لا يوجد تأثير رجعي على قائمة المركز المالي المقارنة حيث لم يكن لدى الشركة أي سندات قابلة للتحويل قائمة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٢-٣-٢ قياس القيمة العادلة

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

تمثل القيمة العادلة السعر المقابل المستلم نظير بيع أصل أو المدفوع لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويقوم قياس القيمة العادلة على فرض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تحدث إما:

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

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

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

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

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

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

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

٣-٣-٢ الإيرادات

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

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

تتم معالجة محطة توليد الكهرباء البالغة طاقتها ٢٧٣ ميغاوات باعتبارها ترتيب إيجار تمويلي ويتم إدراج إيرادات فوائد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى. إن رسوم الاستثمار الواردة بموجب اتفاقية شراء الطاقة هي عبارة عن دفعات عقد الإيجار التمويلي.

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٣-٢ الإيرادات (تابع)

تتم معالجة محطة توليد الكهرباء البالغة قدرتها ٤٤٥ ميجاوات على أنها تتضمن إيجار تشغيلي ينقل الحق في استخدام الأصول الأساسية لفترة زمنية نظير مقابل. يتم إثبات هذا المكون من الإيرادات على أساس القسط الثابت طوال مدة الإيجار إلى الحد الذي يتم فيه توفير السعة بناء على الشروط التعاقدية لاتفاقية شراء الطاقة.

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

إن الشركة لديها اتفاقيات طويلة الأجل مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه والتي تنص على تحديد التزام الأداء وسعر المعاملة وتخصيص سعر المعاملة لكل من التزامات الأداء المنفصلة. يتم الاعتراف بالإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل للغاية عدم حدوث حالات عكس جوهرية.

لا يوجد عنصر تمويل هام مقترن بالمستحق من العميل، بخلاف الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية. يتم توفير السلع والخدمات وفقاً لشروط الانتماء المتفق عليها في العقد، ويتم السداد خلال ٢٥ يوماً من تقديم الفاتورة. تقدم الشركة الفواتير على أساس شهري كمتأخرات، ويتم تقديمها عموماً في أو قبل اليوم الخامس من الشهر التالي.

٤-٣-٢ ضرائب الدخل

تحتسب الضرائب وفقاً للأنظمة الضريبية العمانية.

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

الضريبة الحالية

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

الضريبة المؤجلة

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

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

- (١) لا يؤثر على المحاسبة ولا الربح أو الخسارة الخاضعين للضريبة، و
- (٢) لا يؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم.

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٣-٢ ضرائب الدخل (تابع)

الضريبة المؤجلة (تابع)

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

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

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

### الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والتزامات الناشئة عن معاملة واحدة

طبقت الشركة الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. تُقلص التعديلات من نطاق إعفاء الإدراج المبدئي بحيث تستبعد المعاملات التي تنشأ عنها فروق مؤقتة متساوية ومعوّضة؛ مثل عقود الإيجار والتزامات إزالة الأصول. بالنسبة لعقود الإيجار والتزامات إزالة الأصول، يجب على المنشأة إدراج أصول والتزامات الضرائب المؤجلة المرتبطة بها من بداية أقرب فترة مقارنة معروضة، بالإضافة إلى أي تأثير تراكمي يتم إدراجه كتعديل للأرباح المحتجزة أو المكونات الأخرى لحقوق الملكية في ذلك التاريخ. بالنسبة لجميع المعاملات الأخرى، تطبق المنشأة التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة.

قامت الشركة سابقاً باحتساب الضريبة المؤجلة على عقود الإيجار والتزامات إزالة الأصول من خلال تطبيق نهج "مرتبط بشكل متكامل"، مما أدى إلى نتيجة مماثلة كما هو الحال بموجب التعديلات، باستثناء أنه تم إدراج أصل أو التزام الضريبة المؤجلة على أساس الصافي. بعد التعديلات، قامت الشركة بإدراج أصل ضريبي مؤجل منفصل فيما يتعلق بالتزامات الإيجار والتزام ضريبي مؤجل فيما يتعلق بأصول الاستخدام. ومع ذلك، لم يكن هناك أي تأثير على قائمة المركز المالي نظراً لأن الأرصدة مؤهلة للمقاصة بموجب الفقرة ٧٤ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. كما لم يكن هناك أي تأثير على الأرباح المحتجزة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢٣ نتيجة للتغيير. ويتعلق التأثير الرئيسي للشركة بالإفصاح عن أصول والتزامات الضرائب المؤجلة المدرجة.

٥-٣-٢ العملات الأجنبية

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

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٥-٣-٢ العملات الأجنبية (تابع)

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

إن الربح أو الخسارة الناتج عن تحويل بنود غير نقدية تم قياسها بقيمتها العادلة، يتم تداوله وفقاً لإدراج الربح أو الخسارة على التغيير في القيمة العادلة للبلد (أي أن فروق التحويل في البنود التي يتم إدراج ربحها أو خسارتها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الربح أو الخسارة، يتم إدراجها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الربح أو الخسارة على التوالي).

٦-٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

السنوات

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

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

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

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

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٦-٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية والأساليب وتعديلها على نحو مستقبلي، حيثما كان ذلك مناسباً، بنهاية كل فترة تقرير.

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

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

٧-٣-٢ عقود الإيجار

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

عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر

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

أ. أصول حق الاستخدام

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة ويتم تعديلها بما يعكس أي عمليات إعادة قياس للالتزامات عقد الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقد الإيجار المدرجة والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ودفعات عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المدرجة على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. وتخضع أصول حق الاستخدام لانخفاض في القيمة.

ب. التزامات عقد الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإدراج التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي سيتم سدادها على مدار مدة الإيجار. تشمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الجوهرية) مطروحة منها أي مدفوعات إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشمل مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ومدفوعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن الشركة سوف تمارس خيار الإنهاء. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروفات في الفترة التي يقع خلالها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

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 (على سبيل المثال التغييرات الدفعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد دفعات عقد الإيجار هذه) أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الأصل محل العقد. عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر.

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

تطبق الشركة إعفاء إدراج عقد الإيجار قصير الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء مدة العقد ولا تنطوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً إعفاء إدراج عقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة على عقود الإيجار التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم إدراج دفعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة كمصروف على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار.

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٧-٣-٢ عقود الإيجار (تابع)

عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر

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

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

٨-٣-٢ الأصول المالية

الإدراج المبدئي والقياس

تُصنف الأصول المالية عند الإدراج المبدئي، وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية عند الإدراج المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارة تلك التدفقات. يتم قياس الأصل المالي مبدئياً (باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام) بقيمته العادلة مضافاً إليها أو مطروحاً منها، في حال عدم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ عليها أو إصدارها. تقاس الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصر تمويلي هام بسعر المعاملة.

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

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

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

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٢-٣-٨ الأصول المالية (تابع)

### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تُصنف الأصول المالية ضمن أربع فئات:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين).
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر التراكمية (أدوات الدين).
- أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة تدوير الأرباح والخسائر التراكمية عند إيقاف الإدراج (أدوات حقوق الملكية).
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

### الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

اختيار نموذج الأعمال: يتمثل الغرض من نموذج أعمال المنشأة في الاحتفاظ بالأصل المالي لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية (بدلاً من بيع الأداة قبل أجل استحقاقها التعاقدية لتسجيل التغييرات في قيمتها العادلة).

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

تُفاس بعد ذلك الأصول المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. كما يتم إدراج الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى عندما يتم إيقاف إدراج الأصل أو تعديله أو تخفض قيمته.

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

### إيقاف الإدراج

يتم إيقاف إدراج الأصل المالي (وحيثما ينطبق، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مشابهة) بصورة رئيسية (أي، يتم حذفه من قائمة المركز المالي للشركة) عندما:

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

عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية وتدخل في ترتيبات تمريرية، تقوم بتقييم ما إذا كانت احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى تم ذلك. وإذا لم تنقل ولم تبقى على نحو كبير على كافة مخاطر الأصل ومزاياه ولم تنقل السيطرة على الأصل، فإنها تستمر في إدراج الأصل المنقول إلى حد مشاركتها المستمرة. وفي تلك الحالة تدرج الشركة أيضاً الالتزام المقترن به.

تُفاس المشاركة المستمرة، التي تأخذ شكل الضمان على الأصل المنقول، بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى للمقابل الذي قد يتعين على الشركة تسديده أيهما أقل.

### انخفاض قيمة الأصول المالية

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

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٨-٣-٢ الأصول المالية (تابع)

- وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، يتم قياس مخصص الخسائر استناداً إلى أي من الأسس التالية:
- الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً: تتمثل في الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر عن السداد المحتملة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير؛ و
  - الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة: تتمثل في الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقيس الشركة مخصص الخسائر وفقاً لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداء، باستثناء البنود التالية، والتي يتم قياسها وفقاً لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:

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

### المنهجية العامة

تطبق الشركة منهجية تنطوي على ثلاثة مستويات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تنتقل الأصول عبر المستويات الثلاثة بناءً على التغيير في جودة الائتمان منذ الإدراج المبدئي. يتم تحويل الأصول المالية التي تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي دون أن تتخفف قيمتها الائتمانية من المستوى ١ إلى المستوى ٢، ويتم إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على احتمالية تعثر الطرف المقابل على مدى عمر الأصل. تعتبر كافة الأصول المالية الأخرى ضمن المستوى ١ ما لم تتعرض لانخفاض في قيمتها الائتمانية، ويتم إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على احتمالية تعثر العميل خلال فترة الـ ١٢ شهر القادمة. يتم تقييم الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية عندما يكون هناك تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تطبق الشركة هذه المنهجية العامة على كافة الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام.

### المنهجية المبسطة

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

### الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية

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

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

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

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٨-٣-٢ الأصول المالية (تابع)

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

### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

### الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

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

### النقد وما يعادل النقد

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

### الذمم التجارية المدينة

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

### ٩-٣-٢ الالتزامات المالية

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

يمكن تصنيف الالتزامات المالية، عند الإدراج المبدئي، بالقيمة العادلة من خلال 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 إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عنها على أساس مختلف؛
- إن الالتزامات هي جزء من الالتزامات المالية للشركة التي يتم إدارتها وتقييم أداؤها 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 الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروف فائدة في قائمة الربح أو الخسارة.

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٩-٣-٢ الالتزامات المالية (تابع)

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو مبين أدناه:

*الالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة*

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

تصنف الالتزامات المالية ضمن المحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم تكبدها بغرض إعادة الشراء على المدى القريب. تشمل هذه الفئة أيضاً على الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها الشركة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في إطار علاقات التحوط على النحو المنصوص عليه في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تصنف المشتقات المتضمنة المنفصلة أيضاً كمحتفظ بها لغرض المتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

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

يتم تصنيف الالتزامات المالية المصنفة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ الإدراج المبدئي لها ويكون ذلك فقط في حالة الوفاء بالمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لم تصنف الشركة أي التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

*الالتزامات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (القروض والإقتراضات)*

تعد هذه الفئة هي الأهم بالنسبة للشركة. بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس القروض المحملة بالفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى عند إلغاء إدراج الالتزامات وأيضاً من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية.

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

*إيقاف الإدراج*

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

*المقاصة*

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

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

يتم إدراج الالتزامات المتعلقة بالمبلغ الواجب سداًه مقابل البضائع والخدمات المقدمة، سواء تم إصدار فاتورة به للشركة أم لا.

٢-٣-١٠ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

*الإدراج المبدئي والقياس اللاحق*

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

٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

#### ١٠-٣-٢ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

ولأغراض محاسبة التحوط، تُصنف التحوطات على أنها:

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

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

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

- أن تكون هناك "علاقة اقتصادية" بين البند المتحوط وأداة التحوط.
- ألا يهيمن أثر المخاطر الائتمانية على تغيرات القيمة التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية.
- أن يكون مُعدّل التحوط للعلاقة التحوطية مماثلاً للمعدل الناتج عن كمية بند التحوط والذي توفر له الشركة تحوطاً فعلياً وكمية أداة التحوط التي تستخدمها الشركة فعلياً لتوفير تحوطاً لهذا البند.

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

#### تحوطات التدفقات النقدية

يتم إدراج الجزء الفعال من الربح أو الخسارة من أداة التحوط مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى في احتياطي تحوط التدفقات النقدية. ويتم إدراج أي جزء غير فعال فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى. يُعدّل احتياطي تحوط التدفقات النقدية ليصبح أدنى من الربح أو الخسارة المتراكمة على أداة التحوط والتغير التراكمي في القيمة العادلة لبند التحوط.

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

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

عقب إيقاف محاسبة التحوط وبمجرد حدوث تدفق نقدي تحوطي، يُحتسب أي مبلغ متبقي في مُجمَع الإيرادات الشاملة الأخرى اعتماداً على طبيعة المعاملة الأساسية حسبما هو مبين أعلاه.

#### ١١-٣-٢ المخزون

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

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

#### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

##### ١٢-٣-٢ المخصصات

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

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

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

##### ١٣-٣-٢ منافع الموظفين

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

يتمثل التزام الشركة فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للعاملين غير العمانيين في مبلغ المكافأة المستقبلية التي يجنيها هؤلاء العاملون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة، مع مراعاة عقود التوظيف وقانون العمل العماني لعام ٢٠٢٣.

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

##### ١٤-٣-٢ 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 رسمتها كجزء من تكلفة ذلك الأصل.

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

##### ١٥-٣-٢ رأس المال

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

##### ١٦-٣-٢ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

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

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

وفيما يلي التقديرات الهامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية:

#### ١-٣ الأحكام

##### (أ) تصنيف محطة التوليد كعقد إيجار

يتعين اتخاذ أحكام للتأكد مما إذا كانت اتفاقية شراء الطاقة والمياه مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه هي ترتيب امتياز وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢: ترتيبات إعفاء الخدمة أو تنطوي على عقد إيجار وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: عقود الإيجار وإذا كانت العقد ينطوي على عقد إيجار، يتعين اتخاذ أحكام لتصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي أو عقد إيجار تمويلي وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار. قامت الإدارة بتقييم إمكانية تطبيق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢ - ترتيبات إعفاء الخدمة وخلصت إلى أن تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢ لا ينطبق على الترتيب حيث أن الشركة هي من تتحملها وليس الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. يراعي العمر الإنتاجي التقديري للمحطة البالغ ٤٠ عاماً حق الشركة في تمديد عقد إيجار الأرض بموجب اتفاقية حق الانتفاع لمدة إضافية تبلغ ٢٥ عاماً.

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

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

أبرمت الشركة اتفاقية لشراء الطاقة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع لتوليد الطاقة وتوفير سعة الطاقة من محطاتها. وتغطي اتفاقية شراء الطاقة كلتنا المحطتين، أي المحطة البالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات والمحطة البالغة طاقتها ٤٤٥ ميجاوات. وتضع الإدارة في اعتبارها متطلبات المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والذي يضع توجيهات لتحديد متى قد يتضمن الترتيب إيجاراً.

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

بمجرد التوصل لقرار بأن الاتفاق يتضمن إيجاراً، يُصنف اتفاق الإيجار على أنه إما تمويلي أو تشغيلي طبقاً لمبادئ المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ويعد الإيجار الذي ينقل غالبية مخاطر التشغيل ومزاياه عقد إيجار تمويلي. وأي إيجار غير الإيجار التمويلي يعد عقد إيجار تشغيلي.

##### (١) الإيجار التمويلي

استناداً إلى تقييم الإدارة، تم تصنيف اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة الطاقة بقدرة ٢٧٣ ميجاوات كعقد إيجار تمويلي بموجب المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية نظراً لأن المخاطر والمزايا الهامة المرتبطة بملكية المحطة تم تحويلها إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه.

قامت الإدارة بتقييم تصنيف عقد الإيجار وفقاً لمتطلبات المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 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 إدراج مستحقات عقد الإيجار التمويلي في القوائم المالية.

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.

٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ الأحكام (تابع)

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

(٢) الإيجار التشغيلي

بناء على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة البالغة طاقتها ٤٤٥ ميغاوات تم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية نظراً لبقاء مخاطر ومنافع جوهرية مرتبطة بملكية المحطة لدى الشركة. إن الأساس الرئيسي لهذا العقد هو أن مدة اتفاقية شراء الطاقة هي خمسة عشر عاماً بينما تقدر العمر الاقتصادي لمحطة الطاقة أربعين عاماً. إن القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات عقد الإيجار بموجب اتفاقية شراء الطاقة لا تسترد بشكل جوهري من القيمة العادلة للمحطة عند بدء مدة عقد الإيجار. علاوة على ذلك، تتحمل الشركة المخاطر المتبقية.

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

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

٢-٣ التقديرات والافتراضات

(أ) مخصص التزام إزالة الأصول

نظراً لطبيعة الالتزام طويلة الأجل، فإن أكبر قدر من عدم اليقين في تقدير المخصص هو التكاليف التي سيتم تكبدها. وبصورة خاصة، افترضت الشركة أنه سيتم استعادة الموقع باستخدام التكنولوجيا والمواد المتوفرة حالياً. قدرت الشركة نتيجة التكلفة الإجمالية بقيمة ٥,١٤٢ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٥,٤٦٧ مليون) مما يعكس افتراضات مختلفة حول تسعير العناصر الفردية للتكلفة. تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم بنسبة ٦٪ (٢٠٢٣: ٥٪)، وهو المعدل الحالي من المخاطر في سلطنة عمان. من المتوقع أن يتم التجديد في عام ٢٠٥٧.

(ب) فعالية علاقة التحوط

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

(ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

(د) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تحدد الشركة مدى انخفاض قيمة أصولها غير المالية عند وجود مؤشرات على انخفاض القيمة كما تم تعريفها بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦. يتطلب هذا تقدير القيمة من استخدام الوحدة المنتجة للنقد، والتي تشكل القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. يتطلب تقدير القيمة من الاستخدام قيام الشركة بوضع تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوحدة المنتجة للنقد وأن تختار معدلاً مناسباً للخصم لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. نظراً لأن مدة اتفاقية شراء الطاقة أقصر من الوحدة المنتجة للنقد، فهناك مؤشر لانخفاض قيمة الوحدة المنتجة للنقد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بقيمة دفترية تبلغ ١٣٥,٦٨ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٤٠,٠٦٦ ريال عماني)

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

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ٤ الممتلكات والألات والمعدات

التكلفة:	المحطة والألات ريال عماني	المباني والأعمال المدنية والهيكلية ريال عماني	قطع غير رأسمالية للمحطة ومعدات أخرى ريال عماني	إزالة الأصول ريال عماني	كمبيوتر ومعدات ريال عماني	برامج كمبيوتر ريال عماني	سيارات ريال عماني	أثاث وتركيبات ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
في ١ يناير ٢٠٢٤	١٥٠,٢١١,٤١١	٩,٠٠٧,٩٧٤	١,٤٨٠,٨٩٩	١,٣٩٣,٠٧٧	٣٢٨,٤٢٦	١٠٢,٢٥٤	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	١٦٢,٦٠١,٦٧١
إضافات	-	-	-	-	-	-	٢٧,٠٥٠	-	٢٧,٠٥٠
استبعاد	-	-	-	-	-	-	(١٩,٧٥٠)	-	(١٩,٧٥٠)
تعديل (إيضاح ١٤)	-	-	-	(٤٠٧,٣٨٥)	-	-	-	-	(٤٠٧,٣٨٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٥٠,٢١١,٤١١	٩,٠٠٧,٩٧٤	١,٤٨٠,٨٩٩	٩٨٥,٦٩٢	٣٢٨,٤٢٦	١٠٢,٢٥٤	٢٧,٠٥٠	٥٧,٨٨٠	١٦٢,٢٠١,٥٨٦
استهلاك:									
في ١ يناير ٢٠٢٤	٢١,٤٣٧,٩٢٦	١,٣٥١,١٩٦	٧٨٧,٧٣٥	١٧٦,٩٤٥	٢٨٦,٨٤٥	١٠٢,٢٥٤	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	٢٤,٢٢٠,٥٣١
الإستهلاك للسنة	٣,٥٧٧,٣٤٠	٢٢٥,٢٠٠	٨٢,٢٧٢	٢٣,٧٨٦	٣١,٠١٤	-	١,٨٠٢	-	٣,٩٤١,٤١٥
استبعاد	-	-	-	-	-	-	(١٩,٧٥٠)	-	(١٩,٧٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٥,٠١٥,٢٦٦	١,٥٧٦,٣٩٦	٨٧٠,٠٠٧	٢٠٠,٧٣١	٣١٧,٨٥٩	١٠٢,٢٥٤	١,٨٠٢	٥٧,٨٨٠	٢٨,١٤٢,١٩٦
صافي القيمة الدفترية	١٢٥,١٩٦,١٤٥	٧,٤٣١,٥٧٨	٦١٠,٨٩٢	٧٨٤,٩٦١	١٠,٥٦٧	-	٢٥,٢٤٨	-	١٣٤,٠٥٩,٣٩٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٥٠,٢١١,٤١١	٩,٠٠٧,٩٧٤	١,٤٨٠,٨٩٩	١,٣٩٣,٠٧٧	٣٢٨,٤٢٦	١٠٢,٢٥٤	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	١٦٢,٦٠١,٦٧١
استهلاك:									
في ١ يناير ٢٠٢٣	١٧,٨٥٦,٣١٣	١,١٢٥,٩٩٦	٧٠٥,٤٦٣	١٤١,١٧٦	٢٤٢,٦٣٠	١٠٢,٢٥٤	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	٢٠,٢٥١,٤٦٢
الإستهلاك للسنة	٣,٥٨١,٦١٣	٢٢٥,٢٠٠	٨٢,٢٧٢	٣٥,٧٦٩	٤٤,٢١٥	-	-	-	٣,٩٦٩,٠٦٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢١,٤٣٧,٩٢٦	١,٣٥١,١٩٦	٧٨٧,٧٣٥	١٧٦,٩٤٥	٢٨٦,٨٤٥	١٠٢,٢٥٤	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	٢٤,٢٢٠,٥٣١
صافي القيمة الدفترية	١٢٨,٧٧٣,٤٨٥	٧,٦٥٦,٧٧٨	٦٩٣,١٦٤	١,٢١٦,١٣٢	٤١,٥٨١	-	-	-	١٣٨,٣٨١,١٤٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٥٠,٢١١,٤١١	٩,٠٠٧,٩٧٤	١,٤٨٠,٨٩٩	١,٣٩٣,٠٧٧	٣٢٨,٤٢٦	١٠٢,٢٥٤	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	١٦٢,٦٠١,٦٧١

- (١) جميع الممتلكات والألات والمعدات مرهونة لدى البنوك مقابل قرض لأجل (إيضاح ١٥).  
(٢) يتم في الإيضاح ١-٣ (ب) (٢) الإفصاح عن الممتلكات والألات والمعدات المتعلقة بمحطة توليد الكهرباء البالغة طاقتها ٤٤٥ ميغاواط والتي تخضع لترتيب إيجار تشغيلي مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه.  
(٣) تم توزيع مصاريف الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى على النحو التالي:

٢٠٢٣ ريال عماني	٢٠٢٤ ريال عماني
٣,٩٦٦,٩٤٢	٣,٩٣٧,٤٨٥
٢,١٢٧	٣,٩٣٠
٣,٩٦٩,٠٦٩	٣,٩٤١,٤١٥

تكاليف تشغيلية (إيضاح ٢٠)  
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)

- (٤) تم تشييد المحطة على أرض مستأجرة بموجب عقد إيجار طويل الأجل مع وزارة الإسكان والتخطيط العمراني. لدى الشركة خيار تمديد مدة الإيجار لمدة ٢٥ سنة إضافية.

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ٥ مستحقات عقد الإيجار التمويلي

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
٣٨,٠٨٤,٠٤٤	٣٤,٩٢١,١٧٣
(٤٤,٨٢٢)	(٤١,١٠٠)
<u>٣٨,٠٣٩,٢٢٢</u>	<u>٣٤,٨٨٠,٠٧٣</u>
٣٥,٠٩٤,٧٩٢	٣١,٧١١,٨٦٧
(٣٤,٨١٢)	(٣٧,٢٨٢)
<u>٣٥,٠٥٩,٩٨٠</u>	<u>٣١,٦٧٤,٥٨٥</u>
٢,٩٨٩,٢٥٢	٣,٢٠٩,٣٠٦
(١٠,٠١٠)	(٣,٨١٨)
<u>٢,٩٧٩,٢٤٢</u>	<u>٣,٢٠٥,٤٨٨</u>

مستحقات عقد الإيجار التمويلي  
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

الجزء غير المتداول:

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

الجزء المتداول:

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

أدرجت الشركة خلال سنة ٢٠٢٤ إيرادات فوائد على مستحقات الإيجار بقيمة ٣,٠٣٤,٨٧٠ ريال عماني (٢٠٢٣: ٣,٢٣٢,٠٦٨ ريال عماني).

الإجمالي ريال عماني	أكثر من ٥ سنوات ريال عماني	بين ٤ و ٥ سنوات ريال عماني	بين ٣ و ٤ سنوات ريال عماني	بين سنتين و ٣ سنوات ريال عماني	بين سنة وستين ريال عماني	أقل من سنة واحدة ريال عماني	
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٧,٩١٣,٩٨٨	١٧,٩٦٧,٧٤٥	٥,٩٨٩,٢٤٨	٥,٩٨٩,٢٤٨	٥,٩٨٩,٢٤٨	٥,٩٨٩,٢٤٨	٥,٩٨٩,٢٤٨	مجمّل مستحقات عقد الإيجار التمويلي
(١٢,٩٩٢,٨١٤)	(٢,١١١,٧٧٧)	(١,٥٢٠,٤٥٢)	(١,٨٧٥,٤٢٤)	(٢,٢٠٢,٢٠٠)	(٢,٥٠٣,٠١٩)	(٢,٧٧٩,٩٤٣)	ناقصاً: إيرادات التمويل غير المكتسبة
<u>٣٤,٩٢١,١٧٣</u>	<u>١٥,٨٥٥,٩٦٩</u>	<u>٤,٤٦٨,٧٩٧</u>	<u>٤,١١٣,٨٢٤</u>	<u>٣,٧٨٧,٠٤٨</u>	<u>٣,٤٨٦,٢٢٩</u>	<u>٣,٢٠٩,٣٠٦</u>	
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٣,٩٠٣,٢٣٦	٢٣,٩٥٦,٩٩٤	٥,٩٨٩,٢٤٨	٥,٩٨٩,٢٤٨	٥,٩٨٩,٢٤٨	٥,٩٨٩,٢٤٨	٥,٩٨٩,٢٤٨	مجمّل مستحقات عقد الإيجار التمويلي
(١٥,٨١٩,١٩٢)	(٣,٥٧٨,١٥٥)	(١,٨٤٩,٦٩٤)	(٢,١٧٣,٢٧١)	(٢,٤٧١,٥٥٤)	(٢,٧٤٦,٥٢٢)	(٢,٩٩٩,٩٩٦)	ناقصاً: إيرادات التمويل غير المكتسبة
<u>٣٨,٠٨٤,٠٤٤</u>	<u>٢٠,٣٧٨,٨٣٩</u>	<u>٤,١٣٩,٥٥٤</u>	<u>٣,٨١٥,٩٧٧</u>	<u>٣,٥١٧,٦٩٤</u>	<u>٣,٢٤٢,٧٢٦</u>	<u>٢,٩٨٩,٢٥٢</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
١٤٨,٣٥٦	٤٤,٨٢٢
(١٠٣,٥٣٤)	(٣,٧٢٢)
<u>٤٤,٨٢٢</u>	<u>٤١,١٠٠</u>

في ١ يناير  
عكس قيد مخصص خلال السنة (إيضاح ٢٢)  
في ٣١ ديسمبر

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ٦ المخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
٢,٧٢٩,٨٥٤	٢,٦٧٤,٦٩٧	قطع غيار ومواد استهلاكية
٢,٨٠٧,٨٠٥	٢,٨٢٦,٦٧٩	وقود سائل
<u>٥,٥٣٧,٦٥٩</u>	<u>٥,٥٠١,٣٧٦</u>	

تمثل قطع الغيار والمواد الاستهلاكية بمبلغ ٢٢٥,١٤٠ ريال عماني (٢٠٢٣: ٢٨٣,٦٣٧ ريال عماني) جزءاً من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كما هو مذكور في الإيضاح ٢٦ وتم إدراج الوقود السائل بمبلغ ١٢٤,٨٥٤ ريال عماني (٢٠٢٣: ٨١,٣٢٥ ريال عماني) كمصروف ضمن "تكاليف التشغيل" خلال سنة التقرير.

### ٧ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
٣,٥٠٦,٧٧٣	٤,٦٤١,٤٨٥	ذمم تجارية مدينة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه
(١,٠٧٢)	(٢,٥٣٢)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٧)
<u>٣,٥٠٥,٧٠١</u>	<u>٤,٦٣٨,٩٥٣</u>	
٢,٣٢٣,٨٦٠	٣,٤٠٠,٦٦٤	مستحقات أعمال الصيانة الرئيسية (*)
(٢,٧٣٥)	(٤,٠٠٢)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٢,٣٢١,١٢٥</u>	<u>٣,٣٩٦,٦٦٢</u>	
٤٦٨,٩٤٩	٥٩٧,٠٧٥	الذمم المدينة الأخرى
٤٠,٢٦٨	٦٠,٨٧٨	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
<u>٦,٣٣٦,٠٤٣</u>	<u>٨,٦٩٣,٥٦٨</u>	

فيما يلي التصنيف المتداول وغير المتداول كما في تاريخ التقرير:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
١,٧٥٥,٤٩٠	٢,٨٧٣,٥٠١	غير متداول
(٢,١٨٢)	(٣,١٩٣)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>١,٧٥٣,٣٠٨</u>	<u>٢,٨٧٠,٣٠٨</u>	
٤,٥٨٤,٣٦٠	٥,٨٢٦,٦٠١	متداول
(١,٦٢٥)	(٣,٣٤١)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٤,٥٨٢,٧٣٥</u>	<u>٥,٨٢٣,٢٦٠</u>	

لا تحمل الذمم المدينة التجارية فوائد وتمتد أجالها لمدة ٢٥ يوماً، بينما تحمل مستحقات الصيانة الرئيسية فوائد.

مستحقات الصيانة الرئيسية المتعلقة بصيانة محطة توليد الكهرباء بقدرة ٢٧٣ ميغاوات. إن جزءاً من رسوم الاستثمار المتعلقة بمحطة توليد الكهرباء بقدرة ٢٧٣ ميغاوات المستلمة بموجب اتفاقية شراء الطاقة عبارة عن تسوية كبيرة لمستحقات الصيانة. يتم إدراج إيرادات الفوائد المتعلقة بمكونات التمويل الهامة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ٧ الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

فيما يلي الحركة في مستحقات أعمال الصيانة الرئيسية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
٢,٣١٨,٢٨٨	٢,٣٢٣,٨٦٠
٦٥٩,٤٥٠	١,٧٢٨,٩٩٠
١٧٥,٩٨٥	١٧٧,٦٧٤
(٨٢٩,٨٦٣)	(٨٢٩,٨٦٠)
٢,٣٢٣,٨٦٠	٣,٤٠٠,٦٦٤
(٢,٧٣٥)	(٤,٠٠٢)
٢,٣٢١,١٢٥	٣,٣٩٦,٦٦٢

في ١ يناير  
يُضاف: إيرادات الصيانة المدرجة خلال السنة (إيضاح ١٩)  
يُضاف: إيرادات التمويل المدرجة خلال السنة  
ناقصاً: دفعات مستلمة خلال السنة

ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة  
في ٣١ ديسمبر

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
١٠,٥٤٦	٢,٧٣٥
(٧,٨١١)	١,٢٦٧
٢,٧٣٥	٤,٠٠٢

في ١ يناير  
المخصص المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٢)  
في ٣١ ديسمبر

فيما يلي التصنيف المتداول والتصنيف غير المتداول لمستحقات الصيانة الرئيسية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
١,٧٥٥,٤٩٠	٢,٨٧٣,٥٠١
(٢,١٨٢)	(٣,١٩٣)
١,٧٥٣,٣٠٨	٢,٨٧٠,٣٠٨
٥٦٨,٣٧٠	٥٢٧,١٦٣
(٥٥٣)	(٨٠٩)
٥٦٧,٨١٧	٥٢٦,٣٥٤

غير متداول:  
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

متداول:  
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

### ٨ سلف ودفعات مقدمة

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
٩٤,٨٠٣	٩٥,٥١٧
١٣٥,٦٠٨	٣٨٨,٣٤١
٢٣٠,٤١١	٤٨٣,٨٥٨

سلف  
دفعات مقدمة

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ٩ النقد وما يعادل النقد

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
٤,٣٧٧,٩٣٠	٣,٣٤٣,٢٢١	النقد في البنك
(٥,٧٨٣)	(٤,٤٠٧)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤,٣٧٢,١٤٧	٣,٣٣٨,٨١٤	
٣١١,٩٣٠	-	نقد مقيد
٢٣٧	٨٢٥	النقد في الصندوق
٤,٦٨٤,٣١٤	٣,٣٣٩,٦٣٩	

يتم إيداع الأرصدة البنكية لدى مؤسسات مالية محلية (بنك مسقط ش.م.ع.ع) في سلطنة عمان و(مؤسسة سوميتومو ميتسوي المصرفية) في المملكة المتحدة وهي مقومة بالريال العماني والدولار الأمريكي على التوالي. وبحسب وكالة موديز فإن التصنيف الائتماني للبنوك هو Ba1 و A١ على التوالي.

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
٢٦,٦٥٤	٥,٧٨٣	في ١ يناير
(٢٠,٨٧١)	(١,٣٧٦)	ناقصاً: مخصص (عكس) / محمل خلال السنة (إيضاح ٢٢)
٥,٧٨٣	٤,٤٠٧	في ٣١ ديسمبر

### ١٠ رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به للشركة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عُمانى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عُمانى). كما يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٢٢,٢٢٤,٠٠٠ ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠,٨٧١ ريال عماني) بمعدل ١٠٠ بيعة للسهم الواحد. ولدى الشركة فئة واحدة من الأسهم العادية التي لا تحمل الحق في دخل ثابت.

فيما يلي المساهمون الذين يمتلكون ١٠٪ أو أكثر من رأسمال الشركة في تاريخ التقرير:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
عدد الأسهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم
٦٠,٠٠٤,٨٠٠	٪٢٧	٦٠,٠٠٤,٨٠٠
٦٠,٠٠٤,٨٠٠	٪٢٧	٦٠,٠٠٤,٨٠٠
-	٪٠	٣٨,٦٦٣,٧٩٨

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

### ١١ الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة ١٣٢ من قانون الشركات التجارية رقم ١٨ لسنة ٢٠١٩ المطبق على الشركات المسجلة في سلطنة عمان، سيتم تحويل ١٠٪ من صافي أرباح الشركة بعد خصم الضرائب إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع في كل سنة حتى يصل رصيد هذا الاحتياطي القانوني إلى ما لا يقل عن ثلث رأسمال الشركة المصدر. قامت الشركة بتحويل مبلغ ١٤٥,٧٨٥ ريال عماني إلى الاحتياطي القانوني خلال السنة الحالية (٢٠٢٣: ١٦٢,٣١٠ ريال عماني). إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين كتوزيعات أرباح.

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ١٢ احتياطي تحوط التدفق النقدي

تحمل تسهيلات الشركة طويلة الأجل بالدولار الأمريكي فائدة بمعدل التمويل المضمون لليلة واحدة بالإضافة إلى الهوامش السارية. وقد ثبتت الشركة سعر الفائدة من خلال اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة تم إبرامها مع بنوك دولية عديدة من أجل التسهيلات.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
٢,٣٣٨,٤٠٨	١,٧٠٣,٥٠٩	في ١ يناير (أ)
(٧٤٦,٩٤١)	(٢٥٢,١٣٨)	التغير في القيمة العادلة قبل خصم الضريبة خلال السنة
١١٢,٠٤٢	٣٧,٨٢٠	ناقصاً: المتعلق بأصل ضريبة مؤجلة (إيضاح ١٨)
(٦٣٤,٨٩٩)	(٢١٤,٣١٧)	التغير في القيمة العادلة بعد خصم الضريبة خلال السنة (ب)
١,٧٠٣,٥٠٩	١,٤٨٩,١٩٢	في ٣١ ديسمبر (ج) = (أ) + (ب)

تخصص وتسري كافة مقايضات أسعار الفائدة كتحوطات تدفقات نقدية وتم إدراج قيمتها العادلة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى وعرضها ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية صافية من الضريبة المؤجلة ذات الصلة.

### ١٣ الأدوات المالية المشتقة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الرئيسية للشركة من الاقتراضات طويلة الأجل ذات معدلات الفائدة المتغيرة، مما يعرض الشركة لمخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية. أبرمت الشركة خمس اتفاقيات لتبادل أسعار الفائدة مع خمسة بنوك دولية بأسعار فائدة ثابتة تتراوح بين ٢,٩٪ - ٣,٢٪ سنوياً (٢٠٢٣: ٢,٩٪ - ٣,٢٪ سنوياً). إن قروض الشركة ذات معدلات الفائدة المتغيرة مقومة بالدولار الأمريكي.

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

المبالغ الأسمية للفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق				
أكثر من ٥ سنوات	أكثر من سنة حتى ٥ سنوات	١٢-١ شهراً	المبالغ الإسمية	القيمة العادلة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٤١,٧١٤,٣٢١	٧,٩٤٩,٨٣١	٣,٧٣٣,٨٧٢	٥٣,٣٩٨,٠٢٤	١,٧٥١,٩٩٠
مبادلات أسعار الفائدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
المبالغ الأسمية للفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق				
أكثر من ٥ سنوات	أكثر من سنة حتى ٥ سنوات	١٢-١ شهراً	المبالغ الإسمية	القيمة العادلة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٤٩,٩٢٢,٠٥٣	١٣,٩٨٢,٥٩٦	٤,٥٤٤,٤١١	٦٨,٤٤٩,٠٦٠	٢,٠٠٤,١٢٩
مبادلات أسعار الفائدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ١٣ الأدوات المالية المشتقة (تابع)

فيما يلي التصنيفات المتداولة وغير المتداولة كما في تاريخ التقرير؛

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
١,٥٦٣,٢٢١	١,٣٦٦,٥٥٢	غير متداول
٤٤٠,٩٠٨	٣٨٥,٤٣٨	متداول
<u>٢,٠٠٤,١٢٩</u>	<u>١,٧٥١,٩٩٠</u>	

تنشأ مقايضة أسعار الفائدة عن الاتفاقيات المبرمة مع:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
٢١٦,٨١٥	٢١٧,٠٠٦	إس إم بي سي كابيتال ماركت المحدودة
٨٣١,٧٩١	٥٨٠,٩١٤	بنك ستاندرد تشارترد*
٥٣٤,٣٢٧	٥١٥,٦٤٧	بنك كيه اف دابليو ايبكس
٢١٠,٧٢٦	٢١٨,٦٤٩	إس إم تي بي
٢١٠,٤٧٠	٢١٩,٧٧٤	ميزوهو
<u>٢,٠٠٤,١٢٩</u>	<u>١,٧٥١,٩٩٠</u>	في ٣١ ديسمبر

### ١٤ مخصص تكاليف إزالة الأصول

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
٥,٢٠٦,٧٥٤	٥,٤٦٧,٠٩٢	في ١ يناير
٢٦٠,٣٣٨	٢٩١,٠٧٣	رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح ٢٤)
-	(٦١٥,٨٧٨)	عكس المخصص خلال السنة
<u>٥,٤٦٧,٠٩٢</u>	<u>٥,١٤٢,٢٨٧</u>	في ٣١ ديسمبر

تلتزم الشركة بموجب اتفاقية الإيجار بإزالة أصول الموقع نتيجة لأعمال إنشاء محطة توليد الكهرباء. تمثل تكاليف إزالة الأصول القيمة الحالية لأفضل تقدير من الإدارة للتدفق المستقبلي للمنافع الاقتصادية التي ستكون مطلوبة لإزالة المرافق وإرجاع المنطقة المتأثرة لحالتها السابقة في مواقع الشركة المستأجرة. تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم قدره ٦٪ في تاريخ التقرير (٢٠٢٣: ٥٪).

خلال السنة، قامت الشركة بمراجعة تقديرات المخصصات المتعلقة بالمحطتين بقدرة ٢٧٣ ميجاوات و ٤٤٥ ميجاوات وقامت بمراجعة معدل الخصم. تم تخفيض التغير في مخصص محطة الـ ٢٧٣ ميجاوات بمبلغ ٢٠٨,٤٩٣ ريال عماني وتم الاعتراف بهذا التخفيض ضمن مستحقات الإيجار التمويلي بينما أدى تغيير مخصص محطة الـ ٤٤٥ ميجاوات إلى انخفاض في إزالة الأصول بمبلغ ٤٠٧,٣٨٥ ريال عماني. يتم استهلاك الأصل وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والألات والمعدات. وتستند التكاليف المتوقعة لإعادة الموقع إلى أفضل تقديرات الإدارة بما يتماشى مع ممارسات الصناعة.

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ١٥ قرض لأجل

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
١٢٨,٥٩٨,٨٧٠	١١٩,٠٨٦,٢٠٠
(٩,٥١٢,٦٧٠)	(١٠,٠٢٧,٢٦٣)
١١٩,٠٨٦,٢٠٠	١٠٩,٠٥٨,٩٣٧
(٨٣٠,٠٩٤)	(٦٨١,١٥٦)
١١٨,٢٥٦,١٠٦	١٠٨,٣٧٧,٧٨١

في ١ يناير  
مدفوع خلال السنة  
إجمالي مبلغ القرض  
ناقصاً: رسوم الترتيب غير المطفأة  
في ٣١ ديسمبر

فيما يلي التصنيفات المتداولة وغير المتداولة كما في تاريخ التقرير؛

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
١١٠,٦٠٩,٤٤٤	١٠٠,٣٦٨,٩٥١
٧,٦٤٦,٦٦٢	٨,٠٠٨,٨٣٠
١١٨,٢٥٦,١٠٦	١٠٨,٣٧٧,٧٨١

الجزء غير المتداول  
الجزء المتداول

اتفاقية تسهيلات القرض لأجل البالغة ١٦٥,٥٧٦,٤٧٤ ريال عُمانى (٤٢٩,٩٥٧,٠٨٧ دولار أمريكي) خصصت من قبل ائتلاف من بنوك محلية وعالمية وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة لتمويل تكاليف المشروع. ويسدد القرض على ٣١ قسط نصف سنوي والتي تبدأ من ٣١ يوليو ٢٠١٨.

وفقاً لاتفاقية الشروط العامة، يتألف القرض لأجل مما يلي:

العملة	إجمالي مبلغ التسهيل	أسعار الفائدة	تاريخ السداد النهائي
١ ريال عماني	٦٩,٩٦٧,٣١٢	٥,٥٩٪ سنوياً معدل التمويل المضمون	٣١ ديسمبر ٢٠٣٢
٢ دولار أمريكي	٢٤٨,٢٧١,٠٠٠	١,٨٪ سنوياً لليلة واحدة +	٣١ ديسمبر ٢٠٣٢

فيما يلي جدول سداد القرض لأجل:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
٧,٦٤٦,٦٦٢	٨,٠٠٨,٨٣٠
١١,٠٩٣,٨٦٣	١١,١٠٦,٧١٨
٣٤,٠٣٩,٦٥٠	٣٥,٣٦٢,٠٦٢
٦٦,٣٠٦,٠٢٥	٥٤,٥٨١,٣٢٧
١١٩,٠٨٦,٢٠٠	١٠٩,٠٥٨,٩٣٧

مستحقة الدفع خلال سنة واحدة  
مستحقة الدفع بين سنة واحدة وستين  
مستحقة الدفع بين سنتين وخمس سنوات  
مستحق السداد بعد ٥ سنوات

تتحوط الشركة ضد مخاطر سعر الفائدة للجزء المقوم بالدولار الأمريكي من القرض عن طريق اتفاقية لمقايضة أسعار الفائدة كما هو مبين في الإيضاح ١٣.

تم ضمان القرض برهن جميع أصول المشروع (الممتلكات والآلات والمعدات وحقوق الاستخدام ومستحقات الإيجار التمويلي والدفعات المقدمة لرسوم التوصيل والمخزون والذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد وما يعادله)، والتنازل عن التأمين / إعادة التأمين واتفاقية ضمان على أسهم المؤسسين والمحمل على حسابات المشروع. ويبلغ المتوسط المرجح لسعر الفائدة الفعلي للقروض البنكية ٤,٩٣٪ سنوياً (٢٠٢٣): ٥,٦٣٪ (٢٠٢٣) للتسهيلات بالدولار الأمريكي ونسبة ٥,٥٩٪ سنوياً (٢٠٢٣): ٥,٥٩٪ للتسهيلات بالريال العُماني (سعر فعلي إجمالي ٤,٦٤٪ سنوياً) (٢٠٢٣): ٥,٧٠٪). يخضع القرض لبعض الضمانات المتعلقة بالحفاظ على نسبة تغطية خدمة الدين وغيرها من التعهدات غير المالية. التزمت الشركة بجميع تعهدات القروض خلال السنة.

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ١٥ قرض لأجل (تابع)

تم تفعيل آلية دفع فائض النقد الخاص بالشركة بموجب اتفاقية القرض اعتباراً من ٣١ يوليو ٢٠٢١. تتطلب آلية دفع فائض النقد أنه بعد احتساب تكاليف التشغيل ومدفوعات خدمة الدين، يجب سداد ٩٥٪ من التدفق النقدي الحر للمقرضين من أجل الدفع المسبق لمبلغ القرض ("آلية دفع فائض النقد"). بموجب آلية دفع فائض النقد، تم سداد ٢,٧٣٩,٢٥٥ ريال عماني خلال السنة (٢٠٢٣ - ٢,٠١٢,٧٦٧ ريال عماني) خلال السنة لتسوية مبلغ القرض المستحق.

فيما يلي عرض مطابقة الأرصدة الافتتاحية والختامية في قائمة المركز المالي مع الالتزامات التي نتجت في التدفقات النقدية التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	في ١ يناير ريال عماني	عمليات سداد خلال السنة ريال عماني	التغيرات غير النقدية ريال عماني	في ٣١ ديسمبر ريال عماني
٢٠٢٤	١١٨,٢٥٦,١٠٦	(١٠,٠٢٧,٢٦٣)	١٤٨,٩٣٨	١٠٨,٣٧٧,٧٨١
قرض لأجل				
٢٠٢٣	١٢٧,٦٢٠,١٧٤	(٩,٥١٢,٦٧٠)	١٤٨,٦٠٢	١١٨,٢٥٦,١٠٦
قرض لأجل				

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لدى الشركة تسهيلات قرض قصيرة الأجل غير مسحوبة بقيمة ٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال عماني بمعدل فائدة بنسبة ٢٥٪ سنوياً (٢٠٢٣ - ٢٥٪). بلغ الرصيد القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء (٢٠٢٣: لا شيء).

### ١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
٤,٤٨٣,٠٤٥	٥,٣٣٣,٢٧٤	ذمم دائنة تجارية
٩٦٤,٩٦٤	١,٨١٧,٠٨٢	مصروفات مستحقة
٧٤٩,٦٣٤	٨٨٨,٥٣٦	ضريبة القيمة المضافة والذمم الدائنة الأخرى
٣١١,٩٣١	٣٧١,٢٧١	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
٦,٥٠٩,٥٧٤	٨,٤١٠,١٦٣	

### ١٧ عقود الإيجار

أبرمت الشركة، بصفتها الطرف المستأجر، العقود التالية التي يغطيها المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

إتفاقية حق الانتفاع لمدة ٤٠ سنة.

فيما يلي الحركة في أصول حق الاستخدام كما في تاريخ التقرير:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
١,٧٢٨,٨٣٥	١,٦٧٩,٤٤٠	في ١ يناير
(٤٩,٣٩٥)	(٤٩,٣٩٥)	الإستهلاك المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٠)
١,٦٧٩,٤٤٠	١,٦٣٠,٠٤٥	في ٣١ ديسمبر

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ١٧ عقود الإيجار (تابع)

فيما يلي الحركة في التزام عقد الإيجار المدرجة كما في تاريخ التقرير:

٢,٠٠١,٠٢٢	١,٩٨٢,٢٠٥	في ١ يناير
١١٤,٣٢٠	١١٣,٢٣٨	الفائدة المستحقة خلال السنة (إيضاح ٢٤)
(١٣٣,١٣٧)	(١٣٣,١٣٧)	مدفوعات خلال السنة
١,٩٨٢,٢٠٥	١,٩٦٢,٣٠٦	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي التصنيف المتداول وغير المتداول كما في تاريخ التقرير:

١,٩٦٢,٣٠٠	١,٩٤١,٢٥٧	التزام الإيجار غير المتداول
١٩,٩٠٥	٢١,٠٤٩	التزام الإيجار المتداول
١,٩٨٢,٢٠٥	١,٩٦٢,٣٠٦	

يوضح الجدول التالي تحليل الاستحقاق، ويبين دفعات الإيجار غير المخصومة التي سيتم دفعها بعد تاريخ التقرير.

١٣٣,١٣٧	١٣٣,١٣٧	خلال سنة واحدة
١٣٣,١٣٧	١٣٣,١٣٧	من سنة إلى سنتين
١٣٣,١٣٧	١٣٣,١٣٧	من سنتين إلى ثلاث سنوات
١٣٣,١٣٧	١٣٣,١٣٧	من ثلاث سنوات إلى أربع سنوات
١٣٣,١٣٧	١٣٣,١٣٧	من أربع سنوات إلى خمس سنوات
٣,٧٤٧,٧٤١	٣,٦١٥,٧٤٨	أكثر من خمس سنوات
٤,٤١٣,٤٢٦	٤,٢٨١,٤٣٣	إجمالي دفعات الإيجار غير المخصومة
(٢,٤٣١,٢٢١)	(٢,٣١٩,١٢٧)	تكلفة تمويل غير مدرجة
١,٩٨٢,٢٠٥	١,٩٦٢,٣٠٦	

فيما يلي المبالغ المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة:

٤٩,٣٩٥	٤٩,٣٩٥	إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح ٢٠)
١١٤,٣٢٠	١١٣,٢٣٨	الفائدة على التزامات عقد الإيجار (إيضاح ٢٤)
١٦٣,٧١٥	١٦٢,٦٣٣	

فيما يلي المبالغ المدرجة في قائمة التدفقات النقدية:

١٨,٨١٧	١٩,٨٩٩	دفعات التزام عقد الإيجار
١١٤,٣٢٠	١١٣,٢٣٨	تكاليف التمويل المدفوعة على التزامات الإيجار
١٣٣,١٣٧	١٣٣,١٣٧	إجمالي التدفقات النقدية لعقود الإيجار

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

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٨ الضرائب

### قائمة الربح أو الخسارة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
-	(٢,٩٩٣)	مصروف الضريبة المؤجلة: عكس الفائض في المخصص خلال السنة
٣٥٨,٧٥٦	٣٢٣,٠٥٠	مصروف الضريبة المؤجلة: نشأة وعكس قيد الفروق المؤقتة
٣٩١,٩٦٤	٣٥١,٤٤٢	إدراج الخسائر الضريبية غير المدرجة سابقاً
<u>٧٥٠,٧٢٠</u>	<u>٦٧١,٤٩٩</u>	

### قائمة المركز المالي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
١١,٩٩٨,٧٤١	١٢,٦٣٥,٤١١	التزام غير متداول الضريبة المؤجلة - صافي
٢,٩٩٣	-	التزام متداول الضريبة الحالية
٢,٩٩٣	٢,٩٩٣	الحركة في التزام الضريبة الحالية: في ١ يناير
-	(٢,٩٩٣)	(عكس) الفائض في المخصص
٢,٩٩٣	-	في ٣١ ديسمبر

يمكن تسوية إجمالي ضريبة الدخل لهذه السنة مع الأرباح المحاسبية على النحو التالي؛

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
٢,٣٧٣,٨٢٣	٢,١٢٩,٣٥٣	الربح المحاسبي للسنة قبل الضريبة
٣٥٦,٠٧٣	٣١٩,٤٠٣	الضريبة بنسبة ١٥٪ يُضاف أثر الضريبة: التأثير الضريبي للفروق الدائمة (عكس) الفائض في المخصص الضريبة المؤجلة غير المدرجة ضمن الخسائر الضريبية مصروفات الضرائب للسنة
٢,٦٨٣	٣,٦٤٦	
-	(٢,٩٩٣)	
٣٩١,٩٦٤	٣٥١,٤٤٢	
<u>٧٥٠,٧٢٠</u>	<u>٦٧١,٤٩٩</u>	

تم الانتهاء من الربط الضريبي حتى سنة ٢٠١٧ من قبل السلطات الضريبية. لم يتم بعد الانتهاء من تقييم الشركة للسنوات الضريبية من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٣ مع الأمانة العامة للضرائب في وزارة المالية. ترى إدارة الشركة أن الضرائب الإضافية، إن وجدت فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المفتوحة، لن تكون جوهرية للمركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

سجلت الشركة أرباح غير محققة بلغت ٢٢,٩٨٩,٧٥٢ ريال عماني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ نتيجة إيقاف إدراج الذمم المدينة لامتياز الخدمة ومستحقات الإيجار التمويلي. وقد تبنت الإدارة وجهة نظر مفادها أن هذا الربح سيتحقق كجزء من التعرفة المستلمة طوال مدة اتفاقية شراء الطاقة ويجب أن يخضع الربح المحقق للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل.

يتم إدراج أصول ضريبة الدخل المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون من المحتمل معه أن الربح الخاضع للضريبة سيكون متاحاً مقابل الفروق المؤقتة القابلة للخصم وترحيل الخسائر الضريبية غير المستخدمة.

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ١٨ الضرائب (تابع)

أعلنت حكومة سلطنة عمان عن خطة التحفيز الاقتصادي في ٩ مارس ٢٠٢١ لدعم جهود السلطنة لمواجهة تداعيات وأثار جائحة كوفيد على الاقتصاد. وفقاً للخطة، يُسمح للشركات بترحيل خسائرها الضريبية المتكبدة للسنة الضريبية ٢٠٢٠ لفترة غير محدودة ليتم تعديلها مقابل الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة. تكبدت الشركة خسارة ضريبية بمبلغ ٨,٠٢١,٦٨٠ ريال عماني لسنة ٢٠٢٠، وأدرجت أصل ضريبي مؤجل بمبلغ ١,٢٠٣,٢٥٢ ريال عماني في سنة ٢٠٢٠.

تنتهي الخسائر الضريبية المرحلة خلال ٥ سنوات باستثناء السنة الضريبية ٢٠٢٠. ترى الإدارة أن الربح الخاضع للضريبة في المستقبل لن يكون كافياً لتعويض الخسائر الضريبية المرحلة التي سنتتهي في غضون ٥ سنوات. وبالتالي، لم يتم إدراج أصل ضريبي مؤجل على خسائر الضرائب المرحلة بمبلغ ٢,٢٠٠,٥٣٩ ريال عماني (٢٠٢٣ - ٣,٤٧١,٩٦٣ ريال عماني).

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يتم اعتبار الرخصة الثانية من تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح قد تم تفعيلها بشكل جوهري من منظور معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل نظراً لعدم تحديد اللوائح/التوضيحات المقابلة بعد.

### الضريبة المؤجلة

تحتسب الضرائب المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة باستخدام المعدل الضريبي الأساسي البالغ ١٥٪. ينسب صافي الالتزام الضريبي المؤجل ومصروف الضريبة المؤجلة في قائمة الدخل الشامل إلى البنود التالية؛

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	في ١ يناير	الربح أو الخسارة ريال عماني	الدخل الشامل الآخر ريال عماني	في ٣١ ديسمبر ريال عماني
أصل / (التزام) الضريبة المؤجلة				
مخصص تكاليف إزالة الأصول	٨٢٠,٠٦٤	(٤٨,٧٢١)	-	٧٧١,٣٤٣
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٨,١٦٢	(٣٥٦)	-	٧,٨٠٦
التزامات عقد الإيجار	٢٩٧,٣٣١	(٢,٩٨٥)	-	٢٩٤,٣٤٦
أصول حق الاستخدام	(٢٥١,٩١٦)	٧,٤٠٩	-	(٢٤٤,٥٠٧)
الخسائر الضريبية المرحلة	١,٢٠٣,٢٥٢	-	-	١,٢٠٣,٢٥٢
احتياطي تحوط التدفق النقدي	(٣٠٠,٦١٩)	-	٣٧,٨٢٠	(٢٦٢,٧٩٩)
الاستهلاك الضريبي المعجل	(١٠,٩٨٥,٣٦٧)	(٧٥٢,٤٢٨)	-	(١١,٧٣٧,٧٩٥)
ربح غير محقق ناتج عن إدراج عقد إيجار تمويلي	(٢,٤٠٩,٣٦٤)	١٧٨,١٥٣	-	(٢,٢٣١,٢١١)
الذمم المدينة لعقد إيجار تمويلي تتعلق بإزالة الأصول	(١٥١,٥٦٩)	٢٥,١٨٥	-	(١٢٦,٣٨٤)
إيرادات من أعمال الصيانة غير المطفاة	(٤٦,٢٩٤)	(١٤٥,٤٢٥)	-	(١٩١,٧١٨)
إزالة أصل	(١٨٢,٤٢٠)	٦٤,٦٧٦	-	(١١٧,٧٤٤)
التزام الضريبة المؤجلة - بالصافي	(١١,٩٩٨,٧٤١)	(٦٧٤,٤٩٢)	٣٧,٨٢٠	(١٢,٦٣٥,٤١١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
أصل / (التزام) الضريبة المؤجلة				
مخصص تكاليف إزالة الأصول	٧٨١,٠١٣	٣٩,٠٥١	-	٨٢٠,٠٦٤
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٢٧,٩٠٤	(١٩,٧٤٢)	-	٨,١٦٢
التزامات عقد الإيجار	٣٠٠,١٥٣	(٢,٨٢٢)	-	٢٩٧,٣٣١
أصول حق الاستخدام	(٢٥٩,٣٢٦)	٧,٤١٠	-	(٢٥١,٩١٦)
الخسائر الضريبية المرحلة	١,٢٠٣,٢٥٢	-	-	١,٢٠٣,٢٥٢
احتياطي تحوط التدفق النقدي	(٤١٢,٦٦١)	-	١١٢,٠٤٢	(٣٠٠,٦١٩)
الاستهلاك الضريبي المعجل	(١٠,٠٠٨,١٦٦)	(٩٧٧,٢٠١)	-	(١٠,٩٨٥,٣٦٧)
ربح غير محقق ناتج عن إدراج عقد إيجار تمويلي	(٢,٥٥٩,٥٤٠)	١٥٠,١٧٦	-	(٢,٤٠٩,٣٦٤)
الذمم المدينة لعقد إيجار تمويلي تتعلق بإزالة الأصول	(١٧٧,٤٣١)	٢٥,٨٦٢	-	(١٥١,٥٦٩)
إيرادات من أعمال الصيانة غير المطفاة	(٦٧,٤٧٦)	٢١,١٨٢	-	(٤٦,٢٩٤)
إزالة أصل	(١٨٧,٧٨٤)	٥,٣٦٤	-	(١٨٢,٤٢٠)
التزام الضريبة المؤجلة - بالصافي	(١١,٣٦٠,٠٦٢)	(٧٥٠,٧٢٠)	١١٢,٠٤٢	(١١,٩٩٨,٧٤١)

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإيرادات ١٩

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
٧,٢٧٤,٩٤٢	٧,٨٣٩,٥٥٥	رسوم التشغيل والصيانة الثابتة
٢٨,٦١٨,٢٥٦	٣٤,٧٨٩,٥٢٥	مصروف وقود
١٨٨,٩٨٦	١٩٩,٢٤٢	مصروف الطاقة الكهربائية
٦٥٩,٤٥٠	١,٧٢٨,٩٩٠	أعمال الصيانة الرئيسية (إيضاح ٧)
٣,٢٣٢,٠٦٨	٣,٠٣٤,٨٧٠	إيرادات فوائد من عقد إيجار تمويلي
١٢,٣٤٢,٦٥٩	١١,٩٢٢,٤٨٨	مصروف استثمار
<u>٥٢,٣١٦,٣٦١</u>	<u>٥٩,٥١٤,٦٧٠</u>	

تعتمد الإيرادات على مبلغ الفاتورة الفعلي ويتم الإفصاح عن المقبوضات المستقبلية لرسوم الاستثمار في الإيضاح رقم ٥ و ٣١ من البيانات المالية.

تم تصنيف الإيرادات بناءً على العوامل الرئيسية التي تتلقى الشركة بموجبها إيراداتها وتدرجها.

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

جميع إيرادات الشركة مستحقة من العقود مع العملاء داخل سلطنة عمان. وقد أدرجت الشركة خسائر الائتمان على الذمم المدينة الناشئة عن عقد الشركة المبرم مع العميل (إيضاح ٧).

٢٠ التكاليف التشغيلية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
٢٨,٨٩٣,٢٨٨	٣٥,٠٤٥,٦٦٦	تكاليف وقود
٨,٢٨٣,٥٢٠	٩,٠٥٦,٢٧١	رسوم الصيانة والتشغيل
٣,٩٦٦,٩٤٢	٣,٩٣٧,٤٨٥	استهلاك (إيضاح ٤)
٦٣٤,٥٥٤	٥٧١,٤٩٥	تأمين
٥٥٥,٦٨٦	١,٤٧٤,٦١٣	مصاريف أعمال الصيانة الرئيسية
١٦٣,٥٨٢	١٦٧,٦١٤	رسوم توصيل الكهرباء
٤٩,٣٩٥	٤٩,٣٩٥	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ١٧)
٢٥,٧٠١	٦١,٨٨٦	تكلفة استيراد الكهرباء
<u>٤٢,٥٧٢,٦٦٨</u>	<u>٥٠,٣٦٤,٤٢٥</u>	

٢١ إيرادات أخرى

-	١١,٨٥٧	أرباح من بيع مركبات
<u>-</u>	<u>١١,٨٥٧</u>	

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ٢٢ مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
٤٧٦,٩٤٣	٤٥٩,٤٥٢	تكاليف موظفين (إيضاح ٢٣)
٢٢٤,٦٠٤	٢١١,٢٤٨	أتعاب قانونية ومهنية
٦٨,١٧٩	٨١,٧٩٨	رسوم ترخيص إلى الجهة التنظيمية
٥٢,١٣٧	١١٢,٣٥٦	مصاريف تكنولوجيا المعلومات وبرمجيات ذات صلة
٣٢,٦٠٠	٣٣,٨٠٠	أتعاب حضور إجتماعات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٦)
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مصروفات المسؤوليات الاجتماعية للشركة
١١,٣٢٣	١١,٧٩٧	مصاريف اتصالات
٥,١٢٥	٦١,٠٢٥	مصاريف متنوعة
٢,١٢٧	٣,٩٣٠	استهلاك (إيضاح ٤)
(١٣١,٦١٥)	(٢,٣٧١)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٢ ((١))
٧٥٦,٤٢٣	٩٨٨,٠٣٥	

### (١) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

(١٠٣,٥٣٤)	(٣,٧٢٢)	الذمم المدينة لعقد إيجار تمويلي (إيضاح ٥)
(٧,٨١١)	١,٢٦٧	الذمم المدينة لأعمال الصيانة الرئيسية (إيضاح ٧)
٦٠١	١,٤٦٠	الذمم التجارية المدينة والأخرى (إيضاح ٢٧)
(٢٠,٨٧١)	(١,٣٧٦)	النقد وما يعادل النقد (إيضاح ٩)
(١٣١,٦١٥)	(٢,٣٧١)	

### خدمات مهنية

إن الأتعاب المهنية المستحقة لمراجع الحسابات المستقل لسنة ٢٠٢٤ تبلغ ١٩,١٠٠ ريال عماني منها ١٧,١٠٠ ريال عماني تتعلق بمراجعة القوائم المالية و ٢,٠٠٠ ريال عماني تتعلق بخدمات أخرى.

### ٢٣ تكاليف الموظفين

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
٤٦٨,١٧٤	٤٣٧,٧٠٨	رواتب وأجور انتداب ومزايا أخرى
١١,٣٣١	٨,٦١١	مساهمات في خطة تقاعد محددة
(٢,٥٦٢)	١٣,١٣٣	المحمل على مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٤٧٦,٩٤٣	٤٥٩,٤٥٢	

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ٢٤ تكلفة التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
٧,٤١٠,١٥٦	٧,٣٦٩,٤٣٧	فائدة على قرض طويل الأجل
(١,٢٧٥,٥٠٤)	(١,٧٥٤,٢٥٤)	إيرادات فائدة على مقايضة أسعار الفائدة
٢٦٠,٣٣٨	٢٩١,٠٧٣	رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح ١٤)
١٤٨,٦٠٢	١٤٨,٩٣٨	إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة المحملة على قرض لأجل (إيضاح ١٥)
١١٤,٣٢٠	١١٣,٢٣٨	فائدة على عقد إيجار (إيضاح ١٧)
١٠٣,٤٨٤	٢,٣١٨	عمولة اعتماد مالي
٢٨,٠٣٦	٥١,٦٣٨	فائدة على قرض رأس المال العامل
<u>٦,٧٨٩,٤٣٢</u>	<u>٦,٢٢٢,٣٨٨</u>	

### ٢٥ ربحية السهم

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
١,٦٢٣,١٠٣	١,٤٥٧,٨٥٤	ربح السنة
٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠	٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
<u>٠,٠٠٧</u>	<u>٠,٠٠٧</u>	

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

### ٢٦ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

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

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٦ معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

الأرصدة في تاريخ التقرير (الإيضاحات ٧ و ٩ و ١٦)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	العلاقة	المستحق لأطراف ذات علاقة
ريال عماني	ريال عماني		
-	٣٦٩,٤٧٠	طرف آخر ذي علاقة	شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.م
٣١١,٩٣١	-	طرف آخر ذي علاقة	شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة
-	١,٨٠١	طرف آخر ذي علاقة	الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة - عُمان
٣١١,٩٣١	٣٧١,٢٧١		

٢٠٢٣	٢٠٢٤	العلاقة	المستحق من أطراف ذات علاقة
ريال عماني	ريال عماني		
٢٤,٨٢٤	-	طرف آخر ذي علاقة	الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة - عُمان
٧٤٢	٦٠,٨٧٨	طرف آخر ذي علاقة	شركة أكوا باور ش.م.م
٥٩٦	-	طرف آخر ذي علاقة	شركة الظاهرة لتوليد الكهرباء ش.م.ع.م
١٤,١٠٦	-	طرف آخر ذي علاقة	شركة ظفار لتحلية المياه ش.م.ع.م
٤٠,٢٦٨	٦٠,٨٧٨		

٢٠٢٣	٢٠٢٤	العلاقة	معاملات خلال الفترة
ريال عماني	ريال عماني		
٨,٧١٧,٨٥٦	٩,٠٨٢,٥٤٩	رسوم التشغيل والصيانة ورسوم ذات الصلة	
١,٦٣٧,٥٣٣	١,٤٢٧,٧٢٨	المصرفات الأخرى والمبالغ المسددة	
١٠,٣٥٥,٣٨٩	١٠,٥١٠,٢٧٧	خدمات مستلمة	
١٨٩,٣٤٤	٩٨,٩٧٤	خدمات مقدمة	

تنشأ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال الاعتيادية. لم تكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة مقابل أي ذمم مدينة أو دائنة لأطراف ذات علاقة. إن المعاملات العادية المستحقة من/إلى أرصدة الأطراف ذات العلاقة لا تخضع لفائدة وهي مستحقة القبض/مستحقة الدفع عند الطلب. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تسجل الشركة أي انخفاض في القيمة المستحقة على الأطراف ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقييم كل سنة مالية من خلال دراسة المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة. ويتم الإفصاح عن جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لذلك خلال فترة التقرير.

### تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
٨١,١٣٩	٨٧,٥٢٥	منافع قصيرة الأجل للموظفين
٤,٨٦٠	٤,٨٦٠	منافع طويلة الأجل للموظفين
٣٢,٦٠٠	٣٣,٨٠٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافآت (إيضاح ٢٢)
١١٨,٥٩٩	١٢٦,١٨٥	(تعويضات قصيرة الأجل)

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٦ معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين (تابع)

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

٢٧ إدارة المخاطر المالية

تشتمل الالتزامات المالية الرئيسية للشركة بخلاف المشتقات على القروض والذمم الدائنة التجارية والأخرى. ويتمثل الغرض الرئيسي لهذه الالتزامات المالية في تمويل عمليات الشركة. وتشتمل الأصول المالية الرئيسية للشركة على مستحقات الإيجار التمويلي ومستحقات الصيانة الرئيسية والذمم التجارية المدينة والنقد المشتق مباشرة من عملياتها.

### مخاطر السوق

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

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

وتم إجراء الافتراضات التالية في احتساب تحليلات الحساسية:

- تتمثل حساسية القائمة ذات الصلة بالبند الشامل في أثر التغيرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية. ويبنى ذلك على الأصول المالية والالتزامات المالية المحتفظ بها في تاريخ التقرير بما في ذلك أثر محاسبة التحوط.
- يتم احتساب حساسية حقوق الملكية بأخذ أثر أي تحولات تدفقات نقدية مرتبطة في الاعتبار بالنسبة لأثار التغيرات المفترضة للخطر القائم.

### مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر معدلات الفائدة في تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة السائدة في السوق. يتعلق تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية في الأساس بالتزامات الديون طويلة الأجل ذات أسعار الفائدة المتغيرة لدى الشركة. تدير الشركة خطر سعر الفائدة لديها عن طريق اقتناء محفظة متوازنة من القروض والافتراضات ذات الأسعار الثابتة والمتغيرة.

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

في تاريخ التقرير، بعد استبعاد تأثير مقايضات أسعار الفائدة، فإن نسبة ٤٢,٨٩٪ من قروض الشركة ذات سعر فائدة ثابت (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٢,٦٠٪).

فيما يلي تفاصيل مخاطر سعر الفائدة لأدوات الشركة المالية التي تحمل فائدة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
٥٠,٧٣٠,٨٩٨	٤٦,٧٧٩,٧٢٨	أدوات ذات معدل ثابت قرض لأجل
٦٨,٣٥٥,٣٠٢	٦٢,٢٧٩,٢٠٩	أدوات ذات معدل متغير قرض لأجل

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

### حسابية سعر الفائدة

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

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

حقوق الملكية		الربح أو الخسارة		
انخفاض بمعدل	زيادة بمعدل ١٠٠	انخفاض بمعدل	زيادة بمعدل ١٠٠	
نقطة أساس	نقطة أساس	نقطة أساس	نقطة أساس	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥٢٩,٣٧٣	(٥٢٩,٣٧٣)	٦٢٢,٧٩٢	(٦٢٢,٧٩٢)	التزامات مالية ذات أسعار متغيرة
(٤٥٣,٦٧٣)	٤٥٣,٦٧٣	(٥٣٣,٧٣٣)	٥٣٣,٧٣٣	مبادلات أسعار الفائدة
٧٥,٧٠٠	(٧٥,٧٠٠)	٨٩,٠٥٩	(٨٩,٠٥٩)	صافي الحساسية
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٨١,٠٢٠	(٥٨١,٠٢٠)	٦٨٣,٥٥٣	(٦٨٣,٥٥٣)	التزامات مالية ذات أسعار متغيرة
(٥٨٠,٢٠٧)	٥٨٠,٢٠٧	(٦٨٢,٥٩٦)	٦٨٢,٥٩٦	مبادلات أسعار الفائدة
٨١٣	(٨١٣)	٩٥٧	(٩٥٧)	صافي الحساسية

### مخاطر العملات الأجنبية

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

### مخاطر الائتمان

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

### الذمم التجارية المدينة

تدار مخاطر انتمان العملاء بمعرفة كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة الشركة وإجراءاتها المقررة وتحت سيطرتها فيما يتعلق بإدارة مخاطر انتمان العملاء. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بشكل منتظم. إن رصيد الذمم التجارية المدينة يمثل الذمم المدينة المستحقة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وهي عميل حكومي في سلطنة عمان.

يتعامل هذا العميل مع الشركة لعدد من السنوات. وبالتالي، يتم تقييم الرصيد المستحق من هذا العميل على أنه يتمتع بجدارة ائتمانية عالية قوية أو مخاطر انتمان محدودة. في تاريخ التقرير، كان لدى الشركة عميل واحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: عميل واحد).

يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية- طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند معدلات المخصص إلى أيام التعثر في السداد بالنسبة للرصيد القائم. إن العملية الحسابية تعكس النتيجة المرجحة والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة في تاريخ إعداد التقارير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

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

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	التصنيف	
ريال عماني	ريال عماني		
٣,٥٠٦,٧٧٣	٤,٦٤١,٤٨٥	Ba١	الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع
			فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية:
٣,٥٠٦,٧٧٣	٤,٦٣٩,٢٩٠		لم تتجاوز موعد استحقاقها
-	٢,١٩٥		تجاوزت موعد استحقاقها من ٠ إلى ٣ أشهر
٣,٥٠٦,٧٧٣	٤,٦٤١,٤٨٥		إجمالي الذمم المدينة التجارية
(١,٠٧٢)	(٢,٥٣٢)		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣,٥٠٥,٧٠١	٤,٦٣٨,٩٥٣		صافي الذمم المدينة التجارية

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
٤٧١	١,٠٧٢	في ١ يناير
٦٠١	١,٤٦٠	المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٢)
١,٠٧٢	٢,٥٣٢	في ٣١ ديسمبر

مستحقات عقد إيجار تمويلي  
تم تسجيل مستحقات عقود الإيجار التمويلي وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وهي شركة تمثل عميل حكومي في سلطنة عمان، كما تم الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ التقرير (إيضاح ٥).

مستحقات الصيانة الرئيسية  
تم تسجيل مستحقات الصيانة الرئيسية وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وهي شركة تمثل عميل حكومي في سلطنة عمان، كما تم الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ التقرير (إيضاح ٧).

النقد وما يعادله

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	التصنيف	
ريال عماني	ريال عماني		
٤,٣٦٢,٢٧٥	٣,٣٢٠,٩٣٣	Ba١	بنك مسقط ش.م.ع.ع
١٥,٦٥٥	٢٢,٢٨٨	A١	بنك إس إم بي سي الدولي
٤,٣٧٧,٩٣٠	٣,٣٤٣,٢٢١		

تم قياس سعر الصرف على النقد وما يعادله على أساس الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً ويعكس آجال الاستحقاق القصيرة للتعرض للمخاطر. ترى الشركة أن النقد وما يعادله له مخاطر ائتمانية منخفضة بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت قيمة مخصص انخفاض القيمة ٤,٤٠٧ ريال عماني (٢٠٢٣: ٥,٧٨٣ ريال عماني).

الأدوات المالية المشتقة

يتم إبرام المشتقات مع البنوك والمؤسسات المالية المقابلة، والتي تم تصنيفها Aa٢ و A١ و A٣، بناءً على تصنيفات وكالة موديز.

التركيز الائتماني

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

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

### مخاطر السيولة

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

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

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

أكثر من سنة ريال عماني	أقل من سنة ريال عماني	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</b>			
<b>التزامات مالية غير مشتقة</b>			
١١٩,٩٧٥,٧٩٩	١٦,٥٦١,٤٧٥	١٣٦,٥٣٧,٢٧٤	١٠٨,٣٧٧,٧٨١
-	٥,٣٣٣,٢٧٤	٥,٣٣٣,٢٧٤	٥,٣٣٣,٢٧٤
-	٨٨٨,٥٣٦	٨٨٨,٥٣٦	٨٨٨,٥٣٦
٤,٢٦٠,٣٨٤	٢١,٠٤٩	٤,٢٨١,٤٣٣	١,٩٦٢,٣٠٦
-	٣٧١,٢٧١	٣٧١,٢٧١	٣٧١,٢٧١
<b>١٢٤,٢٣٦,١٨٣</b>	<b>٢٣,١٧٥,٦٠٥</b>	<b>١٤٧,٤١١,٧٨٨</b>	<b>١١٦,٩٣٣,١٦٨</b>
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</b>			
<b>التزامات مالية غير مشتقة</b>			
١٣٥,٠٧٣,٤٦٣	١٦,٧٣٣,٢٥٢	١٥١,٨٠٦,٧١٥	١١٨,٢٥٦,١٠٦
-	٤,٤٨٣,٠٤٥	٤,٤٨٣,٠٤٥	٤,٤٨٣,٠٤٥
-	٧٤٩,٦٣٤	٧٤٩,٦٣٤	٧٤٩,٦٣٤
٤,٣٩٣,٥٢١	١٩,٩٠٥	٤,٤١٣,٤٢٦	١,٩٨٢,٢٠٥
-	٣١١,٩٣١	٣١١,٩٣١	٣١١,٩٣١
<b>١٣٩,٤٦٦,٩٨٤</b>	<b>٢٢,٢٩٧,٧٦٧</b>	<b>١٦١,٧٦٤,٧٥١</b>	<b>١٢٥,٧٨٢,٩٢١</b>

### فئات الأصول المالية

٢٠٢٣ ريال عماني	٢٠٢٤ ريال عماني	
٤,٦٨٤,٣١٤	٣,٣٣٩,٦٣٩	<b>الأصول المالية (بالتكلفة المطفأة)</b>
٣٨,٠٣٩,٢٢٢	٣٤,٨٨٠,٠٧٣	النقد وما يعادله
٦,٣٣٦,٠٤٣	٨,٦٩٣,٥٦٨	مستحقات عقد إيجار تمويلي
٤٩,٠٥٩,٥٧٩	٤٦,٩١٣,٢٨٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١١٨,٢٥٦,١٠٦	١٠٨,٣٧٧,٧٨١	<b>الالتزامات المالية (بالتكلفة المطفأة)</b>
١,٩٨٢,٢٠٥	١,٩٦٢,٣٠٦	قرض لأجل
٥,٢٣٢,٦٧٩	٦,٢٢١,٨١٠	التزامات عقد إيجار
١٢٥,٤٧٠,٩٩٠	١٦,٥٦١,٨٩٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٨ القيم العادلة

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

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

- المستوى ١: قياسات القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى ٢: قياس القيمة العادلة المشتقة من المدخلات عدا الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١ الملحوظة للأصول والالتزامات، سواءً بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: قياس القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم متضمنة مدخلات الأصول والالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

القيمة العادلة	القيمة الدفترية			القيمة العادلة - أداة التحوط	
	المستوى ٢ إجمالي	الإلتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة		
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
					أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة أدوات مشتقة
١,٧٥١,٩٩٠	١,٧٥١,٩٩٠	-	-	١,٧٥١,٩٩٠	
					أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
					مستحقات عقد إيجار تمويلي
-	٣٤,٨٨٠,٠٧٣	-	٣٤,٨٨٠,٠٧٣	-	
-	٨,٦٩٣,٥٦٨	-	٨,٦٩٣,٥٦٨	-	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	٣,٣٣٩,٦٣٩	-	٣,٣٣٩,٦٣٩	-	النقد وما يعادله
١,٧٥١,٩٩٠	٤٨,٦٦٥,٢٧٠	-	٤٦,٩١٣,٢٨٠	١,٧٥١,٩٩٠	
					التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
					قرض لأجل
-	١٠٨,٣٧٧,٧٨١	١٠٨,٣٧٧,٧٨١	-	-	
-	١,٩٦٢,٣٠٦	١,٩٦٢,٣٠٦	-	-	التزامات إيجار
-	٦,٢٢١,٨١٠	٦,٢٢١,٨١٠	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	١١٦,٥٦١,٨٩٧	١١٦,٥٦١,٨٩٧	-	-	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٨ القيم العادلة (تابع)

القيمة العادلة	القيمة الدفترية			القيمة العادلة - أداة التحوط	القيمة العادلة
	المستوى ٢ إجمالي	الإلتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة		
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
					أصول مالية مقياسة بالقيمة العادلة أدوات مشتقة
٢,٠٠٤,١٢٩	٢,٠٠٤,١٢٩	-	-	٢,٠٠٤,١٢٩	
					أصول مالية غير مقياسة بالقيمة العادلة
-	٣٨,٠٣٩,٢٢٢	-	٣٨,٠٣٩,٢٢٢	-	مستحقات عقد إيجار تمويلي
-	٦,٣٣٦,٠٤٣	-	٦,٣٣٦,٠٤٣	-	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	٤,٦٨٤,٣١٤	-	٤,٦٨٤,٣١٤	-	النقد وما يعادله
٢,٠٠٤,١٢٩	٥١,٠٦٣,٧٠٨	-	٤٩,٠٥٩,٥٧٩	٢,٠٠٤,١٢٩	
					التزامات مالية غير مقياسة بالقيمة العادلة
-	١١٨,٢٥٦,١٠٦	١١٨,٢٥٦,١٠٦	-	-	قرض لأجل
-	١,٩٨٢,٢٠٥	١,٩٨٢,٢٠٥	-	-	التزامات إيجار
-	٥,٢٣٢,٦٧٩	٥,٢٣٢,٦٧٩	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	١٢٥,٤٧٠,٩٩٠	١٢٥,٤٧٠,٩٩٠	-	-	

توضح الجداول التالية أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيم العادلة ضمن المستوى ٢ للأدوات المالية في قائمة المركز المالي، وكذلك المدخلات الهامة غير الملحوظة المستخدمة.

الفئة أسلوب التقييم

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

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

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ٢٩ إدارة رأس المال

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

يتكون هيكل رأسمال الشركة من صافي الدين (الاقتراضات كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح ١٥ والتزامات عقد الإيجار المقاصة بالنقد وما يعادله) وحقوق ملكية الشركة (التي تتكون من رأسمال الأسهم والاحتياطيات والأرباح المحتجزة). لا تخضع الشركة لأي متطلبات رأسمالية خارجية مفروضة فيما عدا متطلبات قانون الشركات التجارية.

يراجع المجلس بانتظام هيكل رأسمال الشركة. وكجزء من هذه المراجعة ينظر المجلس تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من رأس المال. وبلغت نسبة المديونية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قيمة ١٩٥,٧٠٪ (٢٠٢٣: ٢١٦,٢٦٪).

#### معدل المديونية

كان معدل المديونية في تاريخ التقرير على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
١٢٠,٢٣٨,٣١١	١١٠,٣٤٠,٠٨٧	الدين (١)
(٤,٦٨٤,٣١٤)	(٣,٣٣٩,٦٣٩)	ناقصاً: النقد وما يعادله
١١٥,٥٥٣,٩٩٧	١٠٧,٠٠٠,٤٤٨	صافي الدين
٥٣,٤٣٣,٦٠٤	٥٤,٦٧٧,١٤١	حقوق الملكية (٢)
٢١٦,٢٦٪	١٩٥,٧٠٪	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

(١) يعرف الدين على أنه اقتراض طويل وقصير الأجل (باستثناء المشتقات) كما هو موضح في إيضاح ١٥ والتزامات عقد الإيجار (إيضاح ١٧).

(٢) تشمل حقوق الملكية على رأس المال واحتياطيات الشركة التي تدار كرأس مال.

### ٢٩ ارتباطات والتزامات طارئة

#### (١) حساب احتياطي خدمة الدين - اعتمادات مستندية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى الشركة التزامات احتمالية طارئة فيما يتعلق بحساب احتياطي خدمة الدين وخطاب الاعتماد البالغ ٢,٦٥٤,٧٤٢ ريال عُمان و ٩,٠٦٧,٤٥٢ دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٢,٥٥٠,٤٠٩ ريال عُمان و ٩,٠٠٢,٥٠٧ دولار أمريكي) وفقاً لمتطلبات اتفاقية الشروط العامة وقد تم تقديمها في سياق الأعمال الاعتيادية التي لا يتوقع أن تنشأ عنها أية التزامات مادية.

#### (٢) التزام حساب احتياطي الوقود من الكفلاء

بموجب اتفاقية الشروط العامة، يتعين على الشركات الراعية للمشروع تقديم التزام حساب احتياطي الوقود تجاه الوصي الخارجي. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قدمت كل من ميتسوي وشركاه المحدودة وأكرو باور ووظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة دعمها من خلال خطاب الضمان وخطاب الاعتماد على التوالي. لا يمكن استخدام حساب احتياطي الوقود إلا بموافقة المقرضين والكفلاء.

#### (٣) التزامات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ليس لدى الشركة التزامات رأسمالية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء ريال عُمان) لدى مقاولي الإنشاءات والأنشطة الأخرى.

## شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ٣١ ترتيب عقد الإيجار التشغيلي عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر

كما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات حول هذه القوائم المالية، فإن الترتيب المبرم بين الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة الخاصة بمحطة طاقة ٤٤٥ ميجاوات مغطى بموجب المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: عقود الإيجار ويمثل هذا الترتيب من حيث الجوهر عقد إيجار تشغيلي بموجب المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: عقود الإيجار. تبدأ مدة عقد الإيجار في ١ يناير ٢٠١٨. فيما يلي إجمالي الحد الأدنى من الإيصالات لعقد الإيجار المتوقع استلامها بموجب اتفاقية شراء الطاقة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	مُستحق:
ريال عماني	ريال عماني	خلال سنة
١٣,٤٨٥,٢٢٢	١٣,٤٣٥,٣٩٣	خلال أقل من سنتين
١٣,٤٣٥,٣٩٣	١٣,٤١٢,٧٤١	خلال أقل من ٣ سنوات
١٣,٤١٢,٧٤١	١٣,٣٩٧,٥١١	خلال أقل من ٤ سنوات
١٣,٣٩٧,٥١١	١٣,٤٢٠,٥٤٩	أكثر من ٥ سنوات
٦٧,١١٤,٣٧٣	٥٣,٦٩٣,٨٢٤	
<u>١٢٠,٨٤٥,٢٤٠</u>	<u>١٠٧,٣٦٠,٠١٨</u>	

### ٣٢ صافي الأصول للسهم الواحد

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	صافي الأصول - أموال المساهمين
ريال عماني	ريال عماني	إجمالي عدد الأسهم العادية
٥٣,٤٣٣,٦٠٤	٥٤,٦٧٧,١٤١	صافي الأصول لكل سهم (ريال عماني)
<u>٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠</u>	<u>٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠</u>	
<u>٠,٢٤٠</u>	<u>٠,٢٤٦</u>	

### ٣٣ تقرير القطاعات

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

يوجد لدى الشركة قطاع واحد فقط وفقاً للمعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وبالتالي تم عرض بيانات قطاعات الأعمال فيما يتعلق بقطاعات أعمال الشركة. يعتمد الشكل الأساسي، القطاعات التجارية، على إدارة الشركة وهيكل التقارير الداخلية لها. وقد تم تغطية متطلبات المعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، الفقرات من ٣١ إلى ٣٤ بشأن الإفصاحات على مستوى المنشأة، في قائمة المركز المالي وقائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى، وكذلك في الإفصاحات ٤ و ١٩ حول هذه القوائم المالية.

لم يتم الإفصاح عن أي تحليل جغرافي نظراً لأن ١٠٠٪ من إيرادات الشركة هي ناتجة من عميل واحد ومقره في عمان.

### ٣٤ توزيعات الأرباح

خلال السنة، لم يتم توزيع أي أرباح (٢٠٢٣): لم يتم توزيع أي أرباح.