

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

البيانات المالية

لفترة الست أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

المحتويات	صفحة
قائمة الدخل الشامل	١
قائمة بيان المركز المالي	٢
قائمة التدفقات النقدية	٣
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين	٤
إيضاحات حول البيانات المالية	٥ - ٣٦

شركة ظفار لتوليد الكهرباء

ش.م.ع.ع.

قائمة الدخل الشامل

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الست أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	نهاية الربع ٣٠ يونيو ٢٠١٨	الست أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	نهاية الربع ٣٠ يونيو ٢٠١٩		
٢٠,٦٩٣,٦٩٤	١٣,٤٠٩,٨٥٥	٢٠,٦٠٩,٢٦٦	١٣,٠٠١,٨٥٧	٢٠	إيرادات
(١٤,٢٨٥,١٢١)	(٧,٨٩١,٧٣٠)	(١٤,٣٣٠,٨٤٤)	(٧,٤٦٥,٣٢٣)	٢١	تكاليف التشغيل
٦,٤٠٨,٥٧٣	٥,٥١٨,١٢٥	٦,٢٧٨,٤٢٢	٥,٥٣٦,٥٣٤		إجمالي الربح
(٤٣٥,٤٨٣)	(١٥٨,٦٨٦)	(٣٩٣,٥٤٢)	(١٩٧,١١٧)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
(٣,٧١٤,٢٩٣)	(١,٩٠٨,٧٨٨)	(٣,٦٥٨,٦٨٢)	(١,٨٤٣,٠٢٦)	٢٤	تكاليف تمويل
٢,٢٥٨,٧٩٧	٣,٤٥٠,٦٥١	٢,٢٢٦,١٩٨	٣,٤٩٦,٣٩١		الدخل قبل الضريبة
(١,٤٤٤,٧٠٩)	(٧٨٧,٢٧٢)	(١,١٢٠,٢٨٩)	(٥٧٦,١٨٩)	١٩	مصروف ضريبة الدخل
٨١٤,٠٨٨	٢,٦٦٣,٣٧٩	١,١٠٥,٩٠٩	٢,٩٢٠,٢٠٢		صافي الدخل للفترة
					(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
					البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً
					إلى أرباح أو خسائر:
٤,٤٣١,١٧٤	٩٣٩,٩١٧	(٣,٨٩٠,٤٥٨)	(٢,٢١٨,٦٩٦)	١٢	أرباح القيمة العادلة الناشئة خلال الفترة
					من تحوط التدفقات النقدية – بعد خصم
					الضريبة
٥,٢٤٥,٢٦٢	٣,٦٠٣,٢٩٦	(٢,٧٨٤,٥٤٩)	٧٠١,٥٠٦		إجمالي (المصروفات) / الدخل الشاملة
					للفترة
٠,٠١٠	٠,٠٤٦	٠,٠٠٥	٠,٠١٣	٢٥	الأرباح الأساسية والمخفضة لكل سهم

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة بيان المركز المالي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عُمان	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عُمان	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٥٧,١٤٠,٥٠٧	١٥٥,٢٥٣,٤١٨	٤	آلات ومعدات
٥٤,٥١٤,٢٦٥	٥٣,٣١٠,٤٢١	٥	مستحقات الإيجار التمويلي
-	٤,٤٣٨,٣٥٨	١٨	أصول حق الاستخدام
٢١١,٦٥٤,٧٧٢	٢١٣,٠٠٢,١٩٧		
			الأصول المتداولة
٥,٦٢٩,٣٤٨	٥,٤٧٤,٢٣٠	٦	المخزون
٢,٢٦٥,٥٧٩	٢,٣٥٩,٦٨٠	٥	مستحقات الإيجار التمويلي
٣,٢٢٦,٨٣٧	١٠,٧٦٤,١٨٧	٧	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
١٧٣,٢٥١	٤١,٦٤٦	٨	دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً
١٠,١٠٦,٧١٢	٣,٤٥٦,٠٦٢	٩	النقد والنقد المعادل
٢١,٤٠١,٧٢٧	٢٢,٠٩٥,٨٠٥		
٢٣٣,٠٥٦,٤٩٩	٢٣٥,٠٩٨,٠٠٢		
			إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٢٢,٢٢٤,٠٠٠	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	١٠	رأس المال الأسهم
٢٠,٢٠٩,٥٩٥	٢٠,٢٠٩,٥٩٥	١١	احتياطي قانوني
٣٠,٢٥٠,٣٥٣	٢٩,١٧١,٢٥٨		أرباح محتجزة
(١,٢٢٢,٩٥٥)	(٥,١١٣,٤١٣)	١٢	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
٥١,٤٥٣,٩٩٣	٤٦,٤٨٤,٤٤٠		إجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
١٥٢,٦٢٥,٢٧٩	١٤٩,٨٢٨,٦٩٢	١٦	قرض طويل الأجل
١,٤٣٨,٧٧١	٦,٠١٥,٧٧٩	١٣	القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
٤,٠٦٧,٦٥٥	٤,١٣٩,٥٧٨	١٤	مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
٣,٩١٧,٧٣٢	٣,٨٠٥,٧١٩	١٥	مخصص أعمال الصيانة الرئيسية
٤٢,٨٦٢	٥١,٩١٤		مكافآت نهاية خدمة مستحقة
-	٤,٢٧٠,٤٧٥	١٨	إلتزامات إيجارية
٥,٩٧٧,٥١٧	٦,٤٤٤,٥٧٥	١٩	صافي التزام ضريبي مؤجل
١٦٨,٠٦٩,٨١٦	١٧٤,٥٥٦,٧٣٢		
			الالتزامات المتداولة
٦,٩٧٩,٢٥١	٧,٢٠٠,١٠٦	١٦	قرض طويل الأجل
-	٢٨٧,٦٥٨	١٨	إلتزامات إيجارية
٦,٥٥٣,٤٣٩	٦,٥٦٩,٠٦٦	١٧	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١٣,٥٣٢,٦٩٠	١٤,٠٥٦,٨٣٠		
١٨١,٦٠٢,٥٠٦	١٨٨,٦١٣,٥٦٢		
٢٣٣,٠٥٦,٤٩٩	٢٣٥,٠٩٨,٠٠٢		
٠,٢٣٢	٠,٢٠٩	٣١	إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
			صافي الأصول للسهم الواحد

تم اعتماد إصدار البيانات المالية بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠١٩

الرئيس المالي

الرئيس التنفيذي

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الست أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	الست أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح	
ريال عُُماني	ريال عُُماني		
٢,٢٥٨,٧٩٧	٢,٢٢٦,١٩٨		أنشطة التشغيل
			الربح قبل الضريبة للفترة
			تعديلات لـ:
١,٩٩١,٢١٣	١,٩٧٤,٢٤٠	٤	استهلاك
-	١٤٧,٩٤٧	٢١	إطفاء أصول حق الاستخدام
٣,٧١٤,٢٩٣	٣,٦٥٨,٦٨٢	٢٤	تكاليف تمويل
(٢,٣٨٦,٥٥٨)	(٢,٢٩٩,٨١٣)	٢٠	إيرادات فوائد من إيجار تمويلي
(٩,٣٨١)	٩,٠٥٢		صافي مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٥,٥٦٨,٣٦٤	٥,٧١٦,٣٠٦		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(١,٥٨٢,٤٧٦)	١٥٥,١١٨		المخزون
(٣,٤٨٣,٢٢٧)	(٧,٥٣٧,٣٥٠)		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٤,٨٣٣,٣٧٣	١١٤,٥٦٩		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١٣٨,٥٩٢	١٣١,٦٠٥		دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً
٥,٤٧٤,٦٢٦	(١,٤١٩,٧٥٢)		النقد المتولد من العمليات
٣,٤٠٩,٥٥٤	٣,٤٠٩,٥٥٦		أقساط إيجار تمويلي مقبوضة (دفعات سعة الطاقة)
٨,٨٨٤,١٨٠	١,٩٨٩,٨٠٤		صافي النقد من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(٤٤٨,٦٦٥)	(١٧٠,١٤٩)	١٥	دفعات أعمال الصيانة الرئيسية
(١٢,٠٨٦,٦٥٦)	(٨٧,١٥١)	٤	إضافات إلى معدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(١٢,٥٣٥,٣٢١)	(٢٥٧,٣٠٠)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(٢,٢٧٩,٦٧١)	(٣,٣٨٠,٤٣٧)		تكلفة تمويل مدفوعة
-	(٣٣١,٨٠٨)	١٨	سداد التزامات إيجارية
١٣,٠٧٤,٠٠٣	-	١٦	المتحصلات من قرض طويل الأجل
-	(٢,٦٧٠,٧٤٩)	١٦	سداد قرض طويل الأجل
	(٢,٠٠٠,١٦٠)	٣٣	سداد توزيعات أرباح
١٠,٧٩٤,٣٣٢	(٨,٣٨٣,١٥٤)		صافي النقد (المستخدم في) / من أنشطة التمويل
٧,١٤٣,١٩١	(٦,٦٥٠,٦٥٠)		(الانخفاض) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
٢,٥٦٢,٣٠٨	١٠,١٠٦,٧١٢	٩	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
٩,٧٠٥,٤٩٩	٣,٤٥٦,٠٦٢		النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	رأسمال الأسهم	رأسمال الأسهم المقترح	الاحتياطي القانوني	أرباح محتجزة	التدفقات النقدية	الإجمالي
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
٥٠٠,٠٠٠	٢١,٧٢٤,٠٠٠	١٦٦,٦٦٧	٢٩,٩٢٧,٠٠١	(٤,٤٤٤,٣٧٠)	٤٧,٨٧٣,٢٩٨	
الزيادة المقترحة في رأسمال الأسهم (الإيضاح ١٠)	٢١,٧٢٤,٠٠٠	(٢١,٧٢٤,٠٠٠)	-	-	-	-
خسارة السنة	-	-	-	٣٥٩,٢٨٠	-	٣٥٩,٢٨٠
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	٣,٢٢١,٤١٥	٣,٢٢١,٤١٥
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٣٥٩,٢٨٠	٣,٢٢١,٤١٥	٣,٥٨٠,٦٩٥
تحويل للاحتياطي القانوني	-	-	٣٥,٩٢٨	(٣٥,٩٢٨)	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	-	٢٠٢,٥٩٥	٣٠,٢٥٠,٣٥٣	(١,٢٢٢,٩٥٥)	٥١,٤٥٣,٩٩٣
ربح الفترة	-	-	-	١,١٠٥,٩٠٩	-	١,١٠٥,٩٠٩
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	(٣,٨٩٠,٤٥٨)	(٣,٨٩٠,٤٥٨)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	١,١٠٥,٩٠٩	(٣,٨٩٠,٤٥٨)	(٢,٧٨٤,٥٤٩)
توزيعات أرباح مدفوعة (الإيضاح ٣٣)	-	-	-	(٢,٠٠٠,١٦٠)	-	(٢,٠٠٠,١٦٠)
إدراج الإلتزام الإيجاري المالي (الإيضاح ١٨)	-	-	-	(١٨٤,٨٤٤)	-	(١٨٤,٨٤٤)
الرصيد في ١ يونيو ٢٠١٩	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	-	٢٠٢,٥٩٥	٢٩,١٧١,٢٥٨	(٥,١١٣,٤١٣)	٤٦,٤٨٤,٤٤٠

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه البيانات المالية.

١ الأنشطة

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

ويضم المستثمرون شركة أعمال المياه والطاقة الدولية ("أكوا باور"), وميتسوي أند كو ليمتد وشركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع. والعنوان المسجل لشركة أكوا باور هو ٢٢٦١٦ طريق الملك عبد العزيز، الرياض، المملكة العربية السعودية، والعنوان المسجل للمقر الرئيسي لميتسوي أند كو ليمتد هو مارونوتشي آي-تشايم، تشيودا-كيو، طوكيو ٨٦٣١-١٠٠، اليابان، نيون لايف، مارونوتشي جاردن تور. والعنوان المسجل لشركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع. هو ص.ب ٢١٦٣ صلالة، الرمز البريدي ٢١١، سلطنة عُمان.

تخضع أنشطة الشركة لأحكام قانون "تنظيم وتخصيص قطاع الكهرباء والمياه المرتبطة به" (قانون القطاع) الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٤/٧٨. ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة في توليد الكهرباء بموجب الترخيص الصادر من هيئة تنظيم الكهرباء في سلطنة عُمان.

الاتفاقيات

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

وتم التوقيع على اتفاقية ثانية معدلة لاتفاقية شراء الطاقة بتاريخ ١٩ أبريل 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 ميغاوات وتحدد مدة اتفاقية شراء الطاقة لمحطة توليد الكهرباء القائمة حالياً والبالغة طاقتها ٢٧٣ ميغاوات والمحطة الجديدة بعدد ١٥ سنة من تاريخ التشغيل التجاري المقرر للمحطة الجديدة. ومن المتوقع أن يوافق هذا التاريخ ١ يناير ٢٠١٨ وفقاً للخطة.

أبرمت الشركة عقد مقاوله هندسة ومشتريات وإنشاء مع شركة سيكو ٣ لإنشاءات الطاقة الكهربائية وذلك لإنشاء محطة جديدة بطاقة ٤٤٥ ميغاوات، كذلك قامت الشركة بإبرام اتفاقية قرض طويل الأجل بتاريخ ٨ يوليو ٢٠١٥ مع ائتلاف من بنوك محلية وعالمية بما فيها بنك مسقط، وبنك ظفار، وبنك ميزوهو، وبنك ستاندرد تشارترد، وبنك كي إف دبلو أيبكس، وبنك سوميتومو ميتسوي ترست، وشركة سوميتومو ميتسوي المصرفية.

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

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

لقد تم عرض البيانات المالية المرحلية بالريال العُماني وهو العملة المستخدمة وعملة التقرير لهذه البيانات المالية.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

٢-٢-١ تبني المعايير الجديدة والمعدلة للتقارير المالية الدولية

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، تبنت الشركة جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمنقحة الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المتعلقة بعملياتها وسارية المفعول للفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢-١ تبني المعايير الجديدة والمعدلة للتقارير المالية الدولية (تابع)

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين
 - تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣ بشأن عدم التيقن حول معالجات ضريبة الدخل
 - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: خصائص المدفوعات مقدما مع التعويض السالب
 - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ بشأن تعديل أو تقليص خطة منافع محددة أو تسويتها
- لم يؤد تطبيق هذه المعايير والتفسيرات إلى أية تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة ولم يؤثر على المبالغ التي تم بيانها للفترة الحالية.

٢-٢-٢ معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦

تم إصدار معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦، وهو يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب التعاقدية يحتوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم ١٥ "حوافز الإيجارات التشغيلية" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار". ويضع معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ مبادئ إدراج عقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويقتضي من المستأجرين احتساب كافة عقود الإيجار تحت نموذج واحد في الميزانية يشبه محاسبة الإيجارات التمويلية تحت معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

ويشمل المعيار استثناءين من الإدراج للمستأجرين - عقود إيجار الأصول 'منخفضة القيمة' (مثل الحواسب الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي مدتها ١٢ شهرا أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، يدرج المستأجر الالتزام لسداد القيم الإيجارية (أي الالتزام الإيجاري) والأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل خلال مدة الإيجار (أي أصول حق الاستخدام). ويكون على المستأجرين الاعتراف بشكل منفصل بمصروف الفائدة على الالتزام الإيجاري ومصروف الاستهلاك على أصول حق الاستخدام.

على المستأجرين إعادة قياس الالتزام الإيجاري عند حدوث أحداث معينة (مثل تغيير مدة الإيجار أو تغيير القيم الإيجارية المستقبلية الناتجة عن تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد هذه المدفوعات). وبصفة عامة، يدرج المستأجر قيمة إعادة قياس الالتزام الإيجاري كتعديل في أصول حق الاستخدام.

ولم تتغير محاسبة المؤجرين بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ تغييرا جوهريا عن محاسبة اليوم بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. ويظل المؤجرون يصنفون كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف الذي في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ ويفرقون بين نوعين من عقود الإيجار: الإيجار التشغيلي والإيجار التمويلي.

ويقتضي معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ الذي يسري على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعده من المستأجرين والمؤجرين عمل إفصاحات أكثر شمولاً منها في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

الانتقال إلى معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦

طبقت الشركة معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ بأثر رجعي على كل فترة تقارير سابقة تم عرضها. وأثرت الشركة تطبيق المعيار على العقود التي سبق تحديدها بأنها عقود إيجار تطبق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤. ولذلك، لم تطبق الشركة المعيار على العقود التي لم يسبق تحديدها بأنها تحتوي على عقد إيجار يطبق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ (الإيضاح ١٨).

وأثرت الشركة استخدام الإعفاءات التي يقترحها المعيار على عقود الإيجار التي تنتهي مدد إيجارها خلال ١٢ شهرا كما في تاريخ التطبيق المبدي، وعقود الإيجار التي يكون الأصل الأساسي لها منخفض القيمة. ولدى الشركة إيجار للمقر الإداري وهو يعتبر منخفض القيمة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢-٢ معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ عقود التأمين

في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ "عقود التأمين" (IFRS ١٧)، وهو معيار محاسبي جديد شامل خاص بعقود التأمين يغطي الإدراج والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد سريانه، يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ محل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٤ "عقود التأمين" (IFRS ٤) الذي صدر في ٢٠٠٥. ويسري معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ على كافة أنواع عقود التأمين (أي الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع الكيانات التي تصدرها، وكذلك ضمانات وأدوات مالية معينة ذات مزايا مشاركة تقديرية. وتسري بضعة استثناءات نطاقية. ويتمثل الهدف العام من معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ في إتاحة نموذج محاسبي لعقود التأمين أكثر نفعاً واتساقاً لشركات التأمين. وبالمقارنة مع متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٤، الذي يبنى إلى حد كبير على استثناء السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يتيح معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ نمودجا شاملا لعقود التأمين يغطي كافة النواحي المحاسبية ذات الصلة. وجوهر معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ هو النموذج العام ويكمل ما يلي:

- تكييف معين للعقود ذات مزايا المشاركة المباشرة (نهج الرسم المتغير)
- نهج مبسط (نهج تخصيص القسط) في المقام الأول للعقود قصيرة المدة.

يسري معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ على فترات التقارير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ أو بعده ولا بد من الأرقام المقارنة. ويسمح بتطبيقه قبل ذلك على أن يطبق الكيان أيضا معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ في تاريخ أول تطبيق لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ أو قبله. ولكن هذا المعيار لا يسري على الشركة.

٤-٢-٢ تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ عدم اليقين من معالجة ضريبة الدخل

يتناول التفسير محاسبة ضرائب الدخل عندما تنطوي المعالجات الضريبية على عدم يقين يؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ولا يسري على الضرائب أو الجبايات خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢، كما أنه لا يشمل تحديدا المتطلبات المتعلقة بالفوائد والغرامات المرتبطة بالمعالجات الضريبية غير المؤكدة. ويتناول التفسير تحديدا ما يلي:

- ما إذا كان الكيان يأخذ المعالجات الضريبية غير المؤكدة في الاعتبار بشكل منفصل
- الافتراضات التي يفترضها الكيان بخصوص فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية.
- كيفية تحديد الكيان للربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأوعية الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية
- كيفية اعتبار الكيان للتغيرات في الحقائق والظروف

على الكيان تحديد ما إذا كان سيأخذ كل معالجة ضريبية غير مؤكدة في الاعتبار بشكل منفصل أم مع واحدة أو أكثر من المعالجات الضريبية غير المؤكدة الأخرى. وينبغي اتباع النهج الأفضل توقعاً لحسم عدم اليقين. ويسري التفسير على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعده، على أنه متاح بعض الاستثناءات الانتقالية.

٥-٢-٢ تعديلات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩: مزايا الدفع المقدم مع التعويض السلبي

وفقا لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على أن تعتبر التدفقات النقدية التعاقدية "مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق" (معيار SPPI)، ويتم الاحتفاظ بالأداة داخل نموذج الأعمال المناسب من أجل ذلك التصنيف. وتوضح تعديلات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ أن الأصل المالي يجتاز معيار SPPI بغض النظر عن الحدث أو الظرف الذي يتسبب في الفسخ المبكر للعقد وبغض النظر عن ماهية الطرف الذي يدفع أو يتلقى تعويضا معقولا مقابل الفسخ المبكر للعقد.

ينبغي تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر. وليس لهذه التعديلات أثر على البيانات المالية للشركة.

٦-٢-٢ تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: تعديل الخطة أو تقييدها أو تسويتها

تتناول تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ المحاسبة عند حدوث تعديل في الخطة أو تقييدها أو تسويتها خلال فترة التقرير. وتنص التعديلات على أنه عند حدوث تعديل في الخطة أو تقييدها أو تسويتها خلال فترة التقارير السنوية، فعلى الكيان ما يلي:

- تحديد تكلفة الخدمة الحالية لباقي الفترة بعد تعديل الخطة أو تقييدها أو تسويتها باستخدام الافتراضات الأكتوارية التي تستخدم لإعادة قياس صافي الالتزام محدد المزايا (الأصل) الذي يعكس المزايا المقدمة ضمن الخطة وأصول الخطة بعد ذلك الحدث.
- تحديد صافي الفائدة لباقي الفترة بعد تعديل الخطة أو تقييدها أو تسويتها باستخدام صافي الالتزام محدد المزايا (الأصل) الذي يعكس المزايا المقدمة ضمن الخطة وأصول الخطة بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس ذلك الصافي.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢-٦ تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: تعديل الخطة أو تقييدها أو تسويتها (تابع)

كما توضح التعديلات أيضا تحديد الكيان أولا لأية تكلفة خدمة سابقة أو مكسب أو خسارة عند التسوية دون مراعاة أثر سقف الأصول. ويتم إدراج هذا المبلغ في الربح أو الخسارة. ثم يحدد الكيان أثر سقف الأصول بعد تعديل الخطة أو تقييدها أو تسويتها. ويتم الاعتراف في الدخل الشامل الآخر بأي تغيير في ذلك الأثر باستثناء المبالغ المدرجة في صافي الفائدة.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تبنتها الشركة:

١-٣-٢ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

- يتوقع تسيله أو يعتزم بيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية
 - يتوقع تسيله خلال اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير أو
 - يكون نقداً أو في حكم النقد ما لم يتم تقييده عن الاستبدال أو الاستخدام لتسوية التزام لما لا يقل عن اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير
- ويتم تصنيف كافة الأصول الأخرى على أنها غير متداولة.

ويكون الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في الدورة التشغيلية العادية
 - يتم الاحتفاظ به في المقام الأول بغرض المتاجرة
 - يكون قيد التسوية خلال اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير أو
 - ليس هناك حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لما لا يقل عن اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير
- وتصنف الشركة كافة الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة على أنها أصول والتزامات غير متداولة.

٢-٣-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

- المستوى ١ – أسعار السوق المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المطابقة
- المستوى ٢ – أساليب التقييم التي تكون معطيات المستوى الأدنى لها التي لا بد منها لقياس القيمة العادلة ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى ٣ – أساليب التقييم التي تكون معطيات المستوى الأدنى لها التي لا بد منها لقياس القيمة العادلة غير ملحوظة

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

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

٣-٣-٢ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

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

(أ) رسوم السعة

إن اتفاقية شراء الطاقة لدى الشركة عبارة عن إيجار تمويلي لمحطة توليد الكهرباء القائمة حالياً والبالغة طاقتها ٢٧٣ ميغاوات وعقد إيجار تشغيلي لمحطة توليد كهرباء جديدة تبلغ طاقتها ٤٤٥ ميغاوات. تعامل المحطة البالغة قدرتها ٢٧٣ ميغاوات على أنها اتفاقية إيجار تمويلي ويتم إدراج إيرادات فوائد الإيجار في قائمة الدخل الشامل. تمثل رسوم السعة التي تغطي رسوم الاستثمار المستلمة بموجب اتفاقية شراء الطاقة دفعات إيجار تمويلي. والمبالغ المستلمة فيما يتعلق برسوم الطاقة الكهربائية (والتي تغطي رسوم الوقود ورسوم التشغيل والصيانة المتغيرة) هي متحصلات إيجار طارئة. وترتبط رسوم السعة التي تغطي رسوم التشغيل والصيانة الثابتة بإتاحة السعة للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وهي تمثل عائدات للشركة.

ولذلك، يعامل رسم الاستثمار في المحطة البالغة قدرتها ٤٤٥ ميغاوات على أنه يحتوي على إيجار ينقل الحق في استخدام الأصول الأساسية لفترة زمنية مقابل عوض. ويدرج هذا المكون من الإيراد على أساس القسط الثابت طوال مدة الإيجار حتى نطاق إتاحة السعة على أساس البنود التعاقدية لاتفاقية شراء الطاقة، ويتم احتسابه باستخدام معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب التعاقدية يحتوي على عقد إيجار"، وهو بذلك ليس داخلاً في نطاق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥.

ويتم إدراج الرسوم الثابتة للتشغيل والصيانة كإيراد عند إتاحة السعة عن طريق إجراء الصيانة اللازمة سواء كانت مخططة أو غير مخططة في الموعد المناسب حتى تكون المحطة على استعداد للعمل وتوليد الإنتاج اللازم ومزاولة النشاط بمرور الوقت.

(ب) رسوم الإنتاج

يتم إدراج رسوم الإنتاج كإيراد عند توصيل الكهرباء إلى الشبكة الوطنية مما يراكمها بمرور الوقت عند قبول العميل التسليم وعند عدم وجود التزام أداء غير مستوفي يمكن أن يؤثر على قبول العميل للمشروع.

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

وليس هناك مكون تمويلي رئيسي مرفق بالمستحق من العميل. ويتم توفير السلع والخدمات على أساس الشروط الائتمانية المتفق عليها في العقد ويتم الدفع خلال ٢٥ يوماً من تقديم الفاتورة. وتقدم الشركة الفواتير بصفة شهرية مؤخراً، وتقدم هذه الفواتير بصفة عامة في اليوم الخامس من الشهر التالي أو قبل ذلك.

٤-٣-٢ الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

تُحسب الضرائب وفقاً للأنظمة الضريبية العُمانية.

يتم إدراج ضريبة الدخل في قائمة الدخل الشامل باستثناء مدى ارتباطها ببند مدرجة في قائمة الدخل الشامل أو في حقوق المساهمين مباشرة، وفي هذه الحالة يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي. الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة استحقاقها على الدخل الخاضع للضريبة للسنة باستخدام معدلات الضريبة والقوانين الضريبية المسنونة أو المسنونة إلى حد كبير في تاريخ التقرير وأي تعديل على الضريبة المستحقة عن السنوات الماضية.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الضريبة المؤجلة

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأوعية الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية. ويتم قياس أصول والتزامات ضريبة الدخل المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسهيل الأصل أو تسوية الالتزام، على أساس المعدلات الضريبية (والقوانين الضريبية) المسنونة أو المسنونة إلى حد كبير في تاريخ التقرير.

ويتم إدراج أصول ضريبة الدخل المؤجلة بالنسبة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة القابلة للاستقطاع والمبالغ المرحلة من الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً، والتي مقابلها يمكن استخدام الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع والمبالغ المرحلة من الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول ضريبة الدخل المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح من غير المحتمل معه توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل ضريبة الدخل المؤجل.

٥-٣-٢ العملات الأجنبية

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

ويتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بإحدى العملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. ويتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بإحدى العملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم التعامل مع المكسب أو الخسارة الناشئة عند ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة مع إدراج المكسب أو الخسارة بسبب التغير في القيمة العادلة للبنود (أي يتم الاعتراف في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة على التوالي بفروق التحويل على البنود التي يتم الاعتراف بمكسب أو خسارة قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة).

٦-٣-٢ الآلات والمعدات

يتم قيد أعمال البناء تحت الإنشاء بالتكلفة خالصة من خسائر انخفاض القيمة التراكمية إن وجدت.

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

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

سنوات

٤٠

٤٠

١٨

٥

٥

٥

٥

الآلات والمعدات والأعمال المدنية والإنشائية

أصول إزالة الموقع

قطع غيار رأسمالية للآلات

أجهزة حاسب آلي ومعدات

سيارات

أثاث وتركيبات

برامج حاسب آلي

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣-٢ الآلات والمعدات (تابع)

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

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

عند إجراء كل فحص رئيسي، يتم إدراج تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات بوصفها بدلاً إذا استوفيت معايير الإدراج.

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

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

٧-٣-٢ عقود الإيجار

إن تحديد ما إذا كان الترتيب (أو يحتوي على) عقد إيجار يستند إلى جوهر الترتيب في بداية عقد الإيجار. إن الترتيب هو، أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد (أو أصول) وينقل الترتيب حق استخدام الأصل (أو الأصول)، حتى لو كان ذلك الأصل (أو تلك الأصول) غير محددة صراحة في الترتيب.

الإيجار الذي يحوّل غالبية مخاطر وعوائد الملكية يعد بمثابة إيجار تمويلي. والإيجار عدا الإيجار التمويلي يعد بمثابة إيجار تشغيلي.

الإيجار التمويلي كمؤجر

يُدرج المبلغ المستحق بموجب الإيجار التمويلي كمدىونية بصافي قيمة استثمار الشركة في الإيجار. ويُدْرَج الفرق بين إجمالي المديونية والقيمة الحالية للمديونية كإيراد تمويل غير محقق.

يتم تخصيص إيرادات الإيجار التمويلي للفترة المحاسبية لكي تعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة المستحق فيما يتعلق بالإيجارات. ويتم تخصيص كل دفعة إيجار بين مستحقات الإيجار وإيرادات التمويل من أجل تحقيق معدل منتظم على رصيد مستحقات الإيجار التمويلي المستحق.

الإيجار التشغيلي كمستأجر

الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار بخلاف الإيجار التمويلي. ويتم إدراج مدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت طوال مدة الإيجار.

الأداة المالية هي أي عقد ينشئ أصل مالي لكيان ما والتزام مالي أو أداة ملكية لكيان آخر.

١-٨-٣-٢ الأصول المالية

الإدراج المبدئي والقياس

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-١ الأصول المالية (تابع)

ويعتمد تصنيف الأصول المالية عند الإدراج المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. وباستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون تمويلي جوهري أو التي طبقت الشركة لها الأداة العملية، تقيس الشركة مبدئياً الأصل المالي بقيمته العادلة علاوة على تكاليف المعاملة وذلك إذا لم يكن الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون تمويلي جوهري أو التي طبقت الشركة لها الأداة العملية بسعر المعاملة المحدد وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥.

لتصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يحتاج إلى إنشاء تدفقات نقدية عبارة عن "مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق" (SPPI). ويشار إلى هذا التقييم بأنه اختبار SPPI ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

ويشير نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارته للأصول المالية لتوليد تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما.

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

القياس اللاحق

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

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

أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

وهذه الفئة هي الفئة الأنسب للشركة. وتقيس الشركة الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

- أصول مالية مقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدون إعادة تدوير للمكاسب والخسائر التراكمية عند إلغاء الاعتراف (أدوات الملكية)،
- تنشئ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية عبارة عن مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

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

تشمل الأصول المالية للشركة بالتكلفة المستهلكة الذمم المدينة التجارية ومستحقات الإيجار التمويلي.

إلغاء الاعتراف

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٨-٣-٢ الأصول المالية (تابع)

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

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

وتدرج الشركة مخصصا للخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتبنى الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية المتوقعة والمستحقة وفقا للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها مخصصة بتقريب سعر الفائدة الفعلي الأصلي. وتشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزء من البنود التعاقدية.

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

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة نهجا مبسطا في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. ولذلك، لا تتبع الشركة التغيرات في الخطر الائتماني، ولكنها تدرج مخصصا للخسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة طول العمر في تاريخ كل تقرير. ولقد أقامت الشركة مصفوفة تخصيص مبنية على خبرتها في الخسارة الائتمانية التاريخية، معدلة حسب العوامل الاستشرافية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. وبالنسبة لمستحقات الإيجار التمويلي، فإن الشركة تطبق المنهج العام في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، ويتم تحديدها باستخدام احتمال التخلف عن السداد، والتعرض الناتج عند التخلف عن السداد، والخسارة الناجمة عن التخلف عن السداد

٢-٨-٣-٢ الالتزامات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية عند الإدراج المبدئي كالالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض واقتراضات أو ذمم دائنة أو كمشتقات تخصص كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسبما هو مناسب.

ويتم إدراج كافة الالتزامات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والاقتراضات والذمم الدائنة، خالصة من التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملات.

تشمل الالتزامات المالية للشركة للذمم الدائنة التجارية والأخرى والاقتراضات البنكية والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٨-٣-٢ الالتزامات المالية (تابع)

ويتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا تم تحملها بغرض إعادة الشراء على المدى القريب. وتشمل هذه الفئة أيضا الأدوات المالية المشتقة التي تبرمها الشركة والتي لا تخصص كأدوات تحوط في علاقات التحوط حسبما يعرفها معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩. كما يتم أيضا تصنيف المشتقات المضمنة المنفصلة على أنها محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تخصيصها كأدوات تحوط فعالة.

ويتم إدراج المكاسب أو الخسائر على الالتزامات المحتفظ بها للمتاجرة في بيان الربح أو الخسارة.

ويتم قيد الالتزامات المالية المقومة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في التاريخ المبدئي للإدراج وذلك فقط في حالة استيفاء المعايير الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩. ولم تقيد الشركة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القروض والاقتراضات

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

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

إلغاء الاعتراف

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

٩-٣-٢ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

الإدراج المبدئي والقياس اللاحق

تستخدم الشركة أدوات مالية مشتقة مثل مقايضات أسعار الفائدة للتحوط ضد مخاطر سعر الفائدة. ويتم إدراج هذه الأدوات المالية المشتقة مبدئيا بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد الأداة المشتقة، ويعاد قياسها فيما بعد بالقيمة العادلة. ويتم قيد المشتقات كأصول مالية عندما تكون القيمة العادلة إيجابية وكالتزامات مالية عندما تكون القيمة العادلة سلبية. لأغراض محاسبة التحوط، يتم تصنيف التحوطات كما يلي:

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

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

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

- أن تكون هناك علاقة اقتصادية بين البند المتحوط ضده وأداة التحوط
- ألا يطغى أثر الخطر الائتماني على تغيرات القيمة التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية
- أن تكون نسبة التحوط لعلاقة التحوط نفس تلك الناتجة عن كمية البند المتحوط ضده الذي تتحوط الشركة ضده فعليا وكمية أداة التحوط التي تستخدمها الشركة فعليا للتحوط ضد كمية البند المتحوط ضده.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٣-٢ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

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

تحوط التدفقات النقدية

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

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

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

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

١٠-٣-٢ المخزون

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

١١-٣-٢ المخصصات

أحكام عامة

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

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

الالتزام بإزالة أصول الموقع

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٣-٢ المخصصات (تابع)

أعمال الصيانة الرئيسية

يتم إنشاء مخصص لأعمال الصيانة الرئيسية للوفاء بالالتزامات التعاقدية بموجب اتفاقية شراء الطاقة. ومن المتوقع أن يتم تكبد هذه المصروفات على مدى فترة تنفيذ اتفاقية شراء الطاقة وستتمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها بموجب اتفاقية شراء الطاقة. من أجل أن تكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية تجاه المتعهد على مدى المدة غير القابلة للإلغاء لاتفاقية شراء الطاقة، كان لدى الشركة التزام تعاقدي لا مفر منه بالقيام بأعمال الصيانة الرئيسية.

١٢-٣-٢ مكافآت الموظفين

يتم تجنب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير العُمانيين وفقاً لقانون العمل العُماني حسب الأجور الحالية وسنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ التقرير.

ويتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العُمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام ١٩٩١.

١٣-٣-٢ الذمم التجارية المدينة

تمثل الذمم المدينة حق الشركة في الحصول على مبلغ من التعويضات لم يتم تحصيله (أي مرور الوقت فقط على السداد قبل استحقاق دفع التعويضات).

١٤-٣-٢ النقد والنقد المعادل

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تعتبر الشركة أن جميع أرصدة البنوك والنقد الخالية من حق الحجز وتستحق خلال أقل من ثلاثة شهور من تاريخ الإيداع والسحوبات على المكشوف على أنها نقد ونقد معادل.

١٥-٣-٢ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

تقاس الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٦-٣-٢ رأسمال الأسهم

يتم تسجيل رأسمال الأسهم بالمتحصلات المستلمة.

١٧-٣-٢ حصص الأرباح على الأسهم العادية

يتم إدراج حصص الأرباح على الأسهم العادية كال التزام وتخضع من حقوق المساهمين عند اعتمادها من مساهمي الشركة.

١٨-٣-٢ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

تحدد الجمعية العمومية السنوية وتعتمد مكافآت وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان الفرعية شريطة ألا تتجاوز تلك الأتعاب ٥% من صافي الربح السنوي بعد خصم الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري وتوزيع توزيعات الأرباح لمساهمي الشركة على ألا تتجاوز تلك الأتعاب مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال عُمان في السنة الواحدة. ويجب ألا تتجاوز أتعاب حضور الجلسات لكل عضو مبلغ ١٠,٠٠٠ ريال عُمان في السنة الواحدة.

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

فيما يلي التقديرات الهامة المستخدمة في إعداد البيانات المالية:

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ عقود الإيجار

أبرمت الشركة اتفاقية لشراء الطاقة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م 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 معيار التقارير المالية الدولية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار"، والذي يضع توجهات لتحديد متى قد يتضمن الترتيب إيجاراً.

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

وعند التوصل إلى تحديد أن الترتيب يتضمن إيجاراً، يصنف ترتيب الإيجار إما بأنه تمويلي أو تشغيلي وفقاً لمبادئ المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "الإيجار". وبعد الإيجار الذي يحوّل غالبية مخاطر وعوائد التشغيل بمثابة إيجار تمويلي. وبعد الإيجار عدا الإيجار التمويلي بمثابة إيجار تشغيلي.

(١) الإيجار التمويلي

بناءً على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة البالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات تم تصنيفها كإيجار تمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ نظراً لتحويل مخاطر ومنافع جوهرية مرتبطة بملكية المحطة لصالح الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة، يعتمد توليد الطاقة على محطة الشركة والشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه، وهي المورد الوحيد لتوليد الطاقة في سلطنة عُمان، وتحصل على كمية كبيرة من الطاقة الناتجة عن محطة الشركة. وفقاً لذلك، خلصت الإدارة إلى أن اتفاقية شراء الطاقة تلي متطلبات لجنة التفسير رقم ٤، التي تحدد ما إذا كانت الاتفاقية تحتوي على عقد إيجار. كما قامت الإدارة بتقييم تصنيف الإيجارات وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، وخلصت إلى أن هذه الاتفاقية هي عبارة عن عقد إيجار تمويلي، حيث إن المصطلح الخاص باتفاقية شراء الطاقة مخصص للجزء الأكبر من العمر الاقتصادي المتبقي لمحطة الشركة. وبناءً على ذلك، تم إدراج مستحقات الإيجار التمويلي في البيانات 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.

(٢) الإيجار التشغيلي

بناءً على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة البالغة طاقتها ٤٤٥ ميجاوات تم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ نظراً لبقاء مخاطر ومنافع جوهرية مرتبطة بملكية المحطة لدى الشركة وليس الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. ويرجع الأساس في هذه النتيجة إلى أن اتفاقية شراء الطاقة تسري لمدة ١٥ عاماً، بينما يقدر العمر الاقتصادي للمحطة بحوالي أربعين عاماً. ولا تكاد القيمة الحالية للحد الأدنى للقيم الإيجارية بموجب اتفاقية شراء الطاقة تحسّل القيمة العادلة للمحطة عند بدء الإيجار. وعلاوة على ذلك، يتم تحمل الخطر المتبقي بمعرفة الشركة وليس الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه.

٢-٣ مخصص التزام إزالة أصول الموقع

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

٣-٣ مخصص أعمال الصيانة الرئيسية

فيما يتعلق بالمحطة البالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات، لدى الشركة التزام تعاقدي لا يمكن تجنبه وهو إتاحة المحطة لتوليد الكهرباء على مدى مدة اتفاقية شراء الطاقة مما يتطلب أداء بعض الأنشطة. وبناءً على ذلك، يعتبر من المناسب تكوين مخصص للصيانة الرئيسية كتكاليف لا يمكن تجنبها بناءً على مراجعة منتصف العمر استناداً إلى أفضل التقديرات.

٤-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للمعدات

يتم احتساب الاستهلاك لتزليل تكلفة الموجودات، مطروحاً منها قيمها المتبقية، على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويتم احتساب الأعمار الإنتاجية المقدرة وفقاً لتقييم إدارة الشركة بناءً على عدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين باستخدام أفضل تقديراتها. ويتم احتساب القيم المتبقية وفقاً لأفضل تقديرات الإدارة.

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٣ فرضية استمرارية الشركة

لقد قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة الشركة على البقاء كمؤسسة مستمرة وهي مقتنعة بأن الشركة لديها الموارد للاستمرار في الأعمال للمستقبل المنظور. علاوةً على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأية حالات عدم تأكد جوهرية قد تلقي شكوكاً كبيرة على قدرة الشركة على البقاء كمؤسسة مستمرة. لذلك، فيستمر إعداد البيانات المالية على أساس فرضية استمرارية الشركة.

٦-٣ الضرائب

توجد أوجه عدم تيقن فيما يتعلق بتفسير القوانين الضريبية وكمية وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. وبالنظر إلى مجموعة واسعة من العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقات التعاقدية القائمة، فإن الخلافات التي تنشأ بين النتائج الفعلية والافتراضات، أو التغييرات المستقبلية لمثل هذه الافتراضات قد تحتم إجراء تعديلات في المستقبل لحساب ضريبة الدخل والمصروفات التي سجلت بالفعل.

وتقوم الشركة بتكوين مخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، عن العواقب المحتملة لوضع اللمسات النهائية للربوط الضريبية للشركة. ويستند مقدار تلك المخصصات إلى عوامل مختلفة، مثل خبرة الربوط الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للأنظمة الضريبية من قبل الكيان الخاضع للضريبة ومسؤولية السلطات الضريبية.

٧-٣ انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل للحسابات المدينة باستخدام نموذج الخسائر المتوقعة، والذي يشمل تقييم التصنيف الائتماني والمعلومات المتعلقة بفترة التأخر عن السداد. وبالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي ليست ذات أهمية فردية، والتي فات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي.

٨-٣ انخفاض قيمة مستحقات الإيجار التمويلي

تقوم الشركة بالتقييم على أساس النظرة المستقبلية للخسائر الائتمانية المتوقعة والمرتبطة بمستحقات الإيجار التمويلي الخاصة بالشركة، والمدرجة بالتكلفة المطفأة. وتم تقييم مخصصات انخفاض قيمة مستحقات الإيجار التمويلي بناءً على نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة"، باستخدام افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. وتستخدم الشركة التقديرات والأحكام في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب انخفاض القيمة، استناداً إلى سجل السداد السابق وأوضاع السوق الحالية، بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة مشمولة بالتقرير. وكما في تاريخ التقرير، فإن تأثير انخفاض القيمة يعتبر غير جوهري.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٤ آلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ									
الإجمالي ريال عُماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُماني	المجموع الفرعي	أثاث وتركيبات ريال عُماني	سيارات ريال عُماني	برامج حاسب آلي ريال عُماني	أجهزة حاسب آلي ومعدات ريال عُماني	الأصل المزال ريال عُماني	قطع غيار رأسمالية للمحطة ريال عُماني	الآلات
١٦١,٥١٦,٦٠٦	-	١٦١,٥١٦,٦٠٦	٥٧,٨٨٠	١٩,٧٥٠	١٠٢,٢٥٤	١٠٧,٣٥٠	٩٢٨,٥١٩	١,٣٧٤,٤٦١	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢
٨٧,١٥١	٨٧,١٥١	-	-	-	-	-	-	-	-
١٦١,٦٠٣,٧٥٧	٨٧,١٥١	١٦١,٥١٦,٦٠٦	٥٧,٨٨٠	١٩,٧٥٠	١٠٢,٢٥٤	١٠٧,٣٥٠	٩٢٨,٥١٩	١,٣٧٤,٤٦١	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢
٤,٣٧٦,٠٩٩	-	٤,٣٧٦,٠٩٩	٢٥,٩٦٤	٩,٣٢١	٦٤,٢١٩	٧٨,٦٨٨	٢٣,٢١٣	٣٨١,٧٩٥	٣,٧٩٢,٨٩٩
١,٩٧٤,٢٤٠	-	١,٩٧٤,٢٤٠	٥,٧٨٧	١,٩٧٥	١٠,١٨٨	١٠,٤٢٣	١١,٦٠٦	٣٨,١٧٩	١,٨٩٦,٠٨٢
٦,٣٥٠,٣٣٩	-	٦,٣٥٠,٣٣٩	٣١,٧٥١	١١,٢٩٦	٧٤,٤٠٧	٨٩,١١١	٣٤,٨١٩	٤١٩,٩٧٤	٥,٦٨٨,٩٨١
١٥٥,٢٥٣,٤١٨	٨٧,١٥١	١٥٥,١٦٦,٢٦٧	٢٦,١٢٩	٨,٤٥٤	٢٧,٨٤٧	١٨,٢٣٩	٨٩٣,٧٠٠	٩٥٤,٤٨٧	١٥٣,٢٣٧,٤١١
١٤٨,٥٠١,٤٣١	١٤٦,٨٣٩,٧٣٦	١,٦٦١,٦٩٥	٥٧,٨٨٠	١٩,٧٥٠	١٠٢,٢٥٤	١٠٧,٣٥٠	-	١,٣٧٤,٤٦١	-
١٣,٠١٥,١٧٥	١٢,٠٨٦,٦٥٦	٩٢٨,٥١٩	-	-	-	-	٩٢٨,٥١٩	-	-
-	(١٥٨,٩٢٦,٣٩٢)	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢	-	-	-	-	-	-	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢
١٦١,٥١٦,٦٠٦	-	١٦١,٥١٦,٦٠٦	٥٧,٨٨٠	١٩,٧٥٠	١٠٢,٢٥٤	١٠٧,٣٥٠	٩٢٨,٥١٩	١,٣٧٤,٤٦١	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢
٤٢٦,١٥٣	-	٤٢٦,١٥٣	١٤,٣٨٨	٥,٣٧١	٤٣,٧٦٨	٥٧,١٩٠	-	٣٠,٥٤٣٦	-
٣,٩٤٩,٩٤٦	-	٣,٩٤٩,٩٤٦	١١,٥٧٦	٣,٩٥٠	٢٠,٤٥١	٢١,٤٩٨	٢٣,٢١٣	٧٦,٣٥٩	٣,٧٩٢,٨٩٩
٤,٣٧٦,٠٩٩	-	٤,٣٧٦,٠٩٩	٢٥,٩٦٤	٩,٣٢١	٦٤,٢١٩	٧٨,٦٨٨	٢٣,٢١٣	٣٨١,٧٩٥	٣,٧٩٢,٨٩٩
١٥٧,١٤٠,٥٠٧	-	١٥٧,١٤٠,٥٠٧	٣١,٩١٦	١٠,٤٢٩	٣٨,٠٣٥	٢٨,٦٦٢	٩٠٥,٣٠٦	٩٩٢,٦٦٦	١٥٥,١٣٣,٤٩٣

(١) جميع المصانع والمعدات مرهونة لدى البنوك مقابل القرض لأجل (الإيضاح ١٦)

(٢) تم تخصيص رسم الإستهلاك في قائمة الدخل الشامل على النحو التالي:

تكاليف التشغيل (الإيضاح ٢١)	مصروفات إدارية وعمومية (الإيضاح ٢٢)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عُماني	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عُماني
١,٩٤٥,٨٦٦	١,٩٦٢,٤٩٠
٢٨,٣٧٤	٢٨,٧٢٣
١,٩٧٤,٢٤٠	١,٩٩١,٢١٣

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٥ مستحقات الإيجار التمويلي

كما هو مذكور في الملاحظة ١-٣، فإن الترتيب الخاص بمحطة توليد الطاقة البالغة قدرتها ٢٧٣ هو عبارة عن عقد إيجار تمويلي. وبناء على ذلك، فقد تم إدراج مستحقات الإيجار التمويلي الخاصة بالمحطة البالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات في البيانات المالية..

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	غير متداولة
٥٣,٣١٠,٤٢١	٥٤,٥١٤,٢٦٥	متداولة
٢,٣٥٩,٦٨٠	٢,٢٦٥,٥٧٩	
٥٥,٦٧٠,١٠١	٥٦,٧٧٩,٨٤٤	

يقدم الجدول التالي تحليلاً لفترات استحقاق مستحقات الإيجار التمويلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	أقل من سنة واحدة	بين سنة واحدة وستين	بين سنتين وخمس سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٦,٨١٩,١١١	٦,٨١٩,١١١	٦,٨١٩,١١١	٢٠,٤٥٧,٣٣٤	٥٧,٩٦٢,٤٤٧	٩٢,٠٥٨,٠٠٣
(٤,٤٥٩,٤٣١)	(٤,٤٥٩,٤٣١)	(٤,٤٥٩,٤٣١)	(١١,٤٠٠,٥٠٧)	(١٦,٢٦٨,٦٢٢)	(٣٦,٣٨٧,٩٠٢)
٢,٣٥٩,٦٨٠	٢,٣٥٩,٦٨٠	٢,٣٥٩,٦٨٠	٩,٠٥٦,٨٢٧	٤١,٦٩٣,٨٢٥	٥٥,٦٧٠,١٠١
٦,٨١٩,١١١	٦,٨١٩,١١١	٦,٨١٩,١١١	٣٤,٠٩٥,٥٥٧	٤٧,٧٣٣,٧٨١	٩٥,٤٦٧,٥٦٠
(٤,٥٥٣,٥٣٢)	(٤,٥٥٣,٥٣٢)	(٤,٣٦١,٤٢٢)	(١٨,٣٠٤,٤٣١)	(١١,٤٦٨,٣٣١)	(٣٨,٦٨٧,٧١٦)
٢,٢٦٥,٥٧٩	٢,٢٦٥,٥٧٩	٢,٤٥٧,٦٨٩	١٥,٧٩١,١٢٦	٣٦,٢٦٥,٤٥٠	٥٦,٧٧٩,٨٤٤

٦ المخزون

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	قطع غيار ومستهلكات وقود
٢,٩٢٧,٣٤٨	٢,٩٥٨,٣٤٥	
٢,٥٤٦,٨٨٢	٢,٦٧١,٠٠٣	
٥,٤٧٤,٢٣٠	٥,٦٢٩,٣٤٨	

٧ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ذمم تجارية مدينة من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه مستحق من أطراف ذات علاقة إيضاح (٢٦) ذمم مدينة أخرى
١٠,٠٦٢,٠٣٦	٢,٦٨١,٥١٧	
-	١٤٨	
٧٠٢,١٥١	٥٤٥,١٧٢	
١٠,٧٦٤,١٨٧	٣,٢٢٦,٨٣٧	

تعتبر جميع الذمم التجارية المدينة جيدة ولم تتجاوز وقت استحقاقها ولم تنخفض قيمة أي من أرصدها في تاريخ التقرير. تم تحصيلها بالكامل اعتباراً من تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية. لم تدرج الشركة أي خسائر ائتمانية متوقعة ضمن الذمم التجارية حيث أن المبلغ لم يكن كبيراً.

الذمم التجارية المدينة لا تحمل فائدة ومدتها ٢٥ يوماً.

٨ الدفعات والمصاريف المدفوعة مقدماً

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	مدفوعات مقدما ومدفوعات أخرى مصروفات مدفوعة مقدماً
٨,٤٤٠	٦,٦٧٥	
٣٣,٢٠٦	١٦٦,٥٧٦	
٤١,٦٤٦	١٧٣,٢٥١	

٩ النقد والنقد المعادل

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٣,٤٥٤,٢٣٠	١٠,١٠٤,٨٧٢	نقد في البنك
١,٨٣٢	١,٨٤٠	نقد في الصندوق
<u>٣,٤٥٦,٠٦٢</u>	<u>١٠,١٠٦,٧١٢</u>	

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، لدى الشركة تسهيلات سحب على المكشوف بمبلغ ٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال عُُماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ – ٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال عُُماني) مع معدل فائدة ٣,٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ – ٣,٥٪)

١٠ رأسمال الأسهم

يبلغ رأسمال الأسهم المصرح به للشركة، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عُُماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عُُماني).

ولدى الشركة فئة واحدة من الأسهم العادية التي لا تحمل الحق في دخل ثابت.

وفيما يلي المساهمون الذين يمتلكون ١٠٪ أو أكثر من رأس مال الشركة في تاريخ التقرير:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
نسبة المساهمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة
٢٧٪	٦٠,٠٠٤,٨٠٠	٢٧٪
٢٧٪	٦٠,٠٠٤,٨٠٠	٢٧٪

شركة م.أ.ب القابضة للطاقة
ميتسوي وشركاه مشاريع الشرق الأوسط وأفريقيا
إنفستمنت أند ديفولوبمنت ليمتد

١١ الاحتياطي القانوني

تتطلب المادة ١٠٦ من قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته تحويل ١٠٪ من صافي ربح الشركة إلى حساب احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع حتى يعادل رصيد هذا الحساب ثلث رأسمال الشركة المدفوع على الأقل.

١٢ احتياطي تحوطات التدفقات النقدية

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
(١,٢٢٢,٩٥٥)	(٤,٤٤٤,٣٧٠)	في البداية
(٤,٥٧٧,٠٠٩)	٣,٧٨٩,٨٩٩	تغير في القيمة العادلة خلال الفترة / السنة
٦٨٦,٥٥١	(٥٦٨,٤٨٤)	ناقص: المتعلق بأصل ضريبة مؤجلة (إيضاح ١٩)
<u>(٥,١١٣,٤١٣)</u>	<u>(١,٢٢٢,٩٥٥)</u>	التغير في القيمة العادلة للتحوط بعد خصم الضريبة

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٣ الأدوات المالية المشتقة

ينشأ الخطر الرئيسي لسعر الفائدة لدى الشركة من الاقتراضات طويلة الأجل ذات الأسعار المتغيرة مما يعرض الشركة لخطر سعر فائدة التدفقات النقدية. أبرمت الشركة خمس اتفاقيات مقايضة أسعار فائدة مع خمسة بنوك دولية بأسعار فائدة ثابتة تتراوح من ٢,١٪ إلى ٢,٤٪ سنوياً. وخلال الفترة الحالية، تم تقويم اقتراضات الشركة ذات السعر المتغير بالدولار الأمريكي بالكامل.

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

القيمة النظرية حسب الفترة للاستحقاق					
قيمة عادلة سلبية ريال عُُماني	إجمالي القيمة النظرية ريال عُُماني	من شهر واحد إلى ١٢ شهر ريال عُُماني	أكثر من سنة واحدة إلى ٥ سنوات ريال عُُماني	أكثر من ٥ سنوات ريال عُُماني	
٣٠ يونيو ٢٠١٩					
مقايضة سعر الفائدة	٦,٠١٥,٧٧٩	٣,٩٥٩,٢١٣	١٦,٥٣٥,٤٢٤	٦٦,٥٤٠,٦٥٩	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
مقايضة سعر الفائدة	١,٤٣٨,٧٧١	٣,٨٩٠,٢٨٠	١٦,٤٣٤,٩١٣	٦٨,١٧٥,٤٠٨	

١٤ مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع

في البداية	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مخصص مكون خلال الفترة / السنة	ريال عُُماني	ريال عُُماني
رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع (إيضاح ٢٤)		
	٤,٠٦٧,٦٥٥	٣,٠٠٠,٩٠٠
	-	٩٢٨,٥١٩
	٧١,٩٢٣	١٣٨,٢٣٦
	٤,١٣٩,٥٧٨	٤,٠٦٧,٦٥٥

تمثل تكاليف إزالة أصول الموقع القيمة الحالية وفقاً لأفضل تقديرات الإدارة لتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية والتي قد تكون مطلوبة لإزالة المرافق وتسوية المنطقة المتأثرة في المواقع التي استأجرتها الشركة. وتم خصم التكلفة المقدرة من القيمة الحالية باستخدام معدل يعكس مخاطر الشركة.

١٥ مخصص أعمال الصيانة الرئيسية

من أجل الوفاء بالالتزامات بموجب اتفاقية شراء الطاقة، سيتعين القيام بأعمال صيانة رئيسية على أصول توليد الطاقة وتحديثها. ومن المتوقع تكبد هذه النفقات على مدى اتفاقية شراء الطاقة مما يمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها بموجب اتفاقية شراء الطاقة. فقد تم تكوين مخصص على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية الصادرة والتي ستلزم لأنشطة الصيانة والتطوير الرئيسية.

في البداية	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
رد معدل الخصم على الصيانة الرئيسية (الإيضاح ٢٤)	ريال عُُماني	ريال عُُماني
المدفوع خلال الفترة / السنة		
	٣,٩١٧,٧٣٢	٤,٤٢٣,٦٣٨
	٥٨,١٣٦	١٢٥,٥٠٢
	(١٧٠,١٤٩)	(٦٣١,٤٠٨)
	٣,٨٠٥,٧١٩	٣,٩١٧,٧٣٢

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٦ القرض طويل الأجل

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
١٦١,٣٣٢,٧٤٩	١٥٢,٥٠٢,٤٧١	في البداية
-	١٣,٠٧٤,٠٠٣	المستلم خلال الفترة / السنة
(٢,٦٧٠,٧٤٩)	(٤,٢٤٣,٧٢٥)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٥٨,٦٦٢,٠٠٠	١٦١,٣٣٢,٧٤٩	إجمالي قيمة القرض
(١,٦٣٣,٢٠٢)	(١,٧٢٨,٢١٩)	ناقص: رسوم ترتيبات غير مطفأة
١٥٧,٠٢٨,٧٩٨	١٥٩,٦٠٤,٥٣٠	
٧,٢٠٠,١٠٦	٦,٩٧٩,٢٥١	الجزء الجاري
١٤٩,٨٢٨,٦٩٢	١٥٢,٦٢٥,٢٧٩	الجزء غير الجاري
١٥٧,٠٢٨,٧٩٨	١٥٩,٦٠٤,٥٣٠	

اتفاقية تسهيلات القرض الاصلية البالغة ١٦٨,٠٦٩,١٢١ ريال عُُماني (٤٧,٨٣٢,٠٤٧ دولار امريكي) خصصت من قبل ائتلاف من بنوك محلية وعالمية وفقا لاتفاقية شراء الطاقة لتمويل تكاليف المشروع. ويسدد القرض على ٣١ قسط نصف سنوي والتي تبدأ من ٣١ يوليو ٢٠١٨.

وفقا لاتفاقية الشروط العامة، يتألف قرض الأجل مما يلي:

العملة	مجموع الخدمات	أسعار الفائدة	تاريخ السداد النهائي
١ ريال عُُماني	٧٢,٩٩٩,٩٥٩	٤,٦ % سنويا	٣١ ديسمبر ٢٠٣٢
٢ دولار أمريكي	٢٤٨,٢٧١,٠٠٠	١,٤ % سنويا	٣١ ديسمبر ٢٠٣٢

تشتمل اتفاقية تسهيلات الريال العُماني على تسهيلات احتياطيات من الريال العُماني تبلغ ٣,٠٣٢,٦٤٦ ريال عُُماني

فيما يلي جدول سداد إجمالي قرض الأجل:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٧,٢١٥,٨٢٣	٧,٠٨٩,٩٨٥	تدفع في غضون سنة واحدة
٧,٣٣٦,٦٩٤	٧,٣٦٣,١٨٦	تدفع في غضون سنة واحدة أو سنتين
٢٢,٨٠٦,٥٠٤	٢٢,٥٩٦,٢٢١	تدفع في غضون سنتين أو خمس سنوات
١٢١,٣٠٢,٩٧٩	١٢٤,٢٨٣,٣٥٧	تدفع بعد خمس سنوات

تتحوط الشركة ضد جزء القرض المقوم بالدولار الأمريكي بالنسبة لخطر سعر الفائدة عن طريق اتفاقية لمقايضة أسعار الفائدة كما هو مبين في إيضاح ١٢.

تم ضمان القرض برهن جميع أصول المشروع، والتنازل عن التأمين / إعادة التأمين واتفاقية ضمان على أسهم المؤسسين ورهن حسابات المشروع، ويبلغ المتوسط المرجح لسعر الفائدة الفعلي للقروض البنكية ٤,٠٢ % سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣,٦١ %) للتسهيلات بالدولار الأمريكي ونسبة ٤,٦٤ % سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤,٦٠ %) للتسهيلات بالريال العُماني (بشكل عام سعر فعلي ٤,٢٧ % سنويًا) (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤,٠٢ %).

يخضع القرض إلى بعض الاتفاقيات المتعلقة بصيانة معدل تغطية خدمة الدين.

١٧ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٢,٨١٧,٢٩٤	٣,٦٦٥,٤٢٢	المصروفات المستحقة
٣,٠١١,٥٥١	٢,٣٧٩,٧٦٥	ذمم تجارية دائنة
٧٤٠,٢٢١	٥٠١,٤٩٣	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
-	٦,٧٥٩	ذمم دائنة أخرى
٦,٥٦٩,٠٦٦	٦,٥٥٣,٤٣٩	

١٨ التعديلات المعترف بها عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بأثر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، ولكن لم يتم إعادة بيان أرقام المقارنة للفترة المشمولة بالتقرير لعام ٢٠١٨، على النحو المسموح به بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في هذا المعيار. وبالتالي فقد تم إدراج عمليات إعادة التصنيف والتعديلات الناشئة عن قواعد التأجير الجديدة للفترة الواقعة قبل ١ يناير ٢٠١٩ في حقوق الملكية. وعند اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، فإن الشركة قد اعترفت بالتزامات الإيجار فيما يتعلق بعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها "عقود إيجار تشغيلي" بموجب مبادئ المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار". وقد تم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام طريقة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال للشركة.

وكان تأثير تطبيق معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦ على البيانات المالية كما في ١ يناير ٢٠١٩ على النحو التالي.

٤,٥٨٦,٣٠٦	الأصول غير الجارية
	أصول حق الاستخدام
٤,٥٦٦,٣٤٨	الالتزامات غير الجارية
	الالتزامات الإيجارية
٢٤٢,٠٨٩	الالتزامات الجارية
(٢٢٢,١٣١)	الالتزامات الإيجارية
(٣٣,٣٢٠)	التأثير على حقوق الملكية
٧٠,٦٠٧	تأثير الضريبة المؤجلة على تسوية الأرباح المحتجزة (إيضاح ١٩)
٣٧,٢٨٧	إلغاء المصاريف المعترف بها في الأرباح المحتجزة بموجب مبادئ الإيجار التشغيلي ولكن لم يتم دفعها كما في ١ يناير ٢٠١٩
(١٨٤,٨٤٤)	صافي التأثير على حقوق الملكية

كانت حركة أصول حق الاستخدام خلال الفترة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٤,٥٨٦,٣٠٦	-	في ١ يناير
(١٤٧,٩٤٧)	-	الإطفاء خلال الفترة (إيضاح ٢١)
٤,٤٣٨,٣٥٩	-	في ٣٠ يونيو

الالتزامات الإيجارية المعترف بها في السنة الحالية هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٤,٨٠٨,٤٣٧	-	الرصيد الافتتاحي
٨١,٥٠٣	-	الفوائد المستحقة خلال الفترة
(٣٣١,٨٠٨)	-	مدفوعات خلال الفترة
٤,٥٥٨,١٣٢	-	الرصيد الختامي
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٢٨٧,٦٥٨	-	الالتزامات الإيجارية الجارية
٤,٢٧٠,٤٧٥	-	الالتزامات الإيجارية غير الجارية
٤,٥٥٨,١٣٣	-	

١٨ التعديلات المعترف بها عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (تابع)

وكان الإطفاء المتعلق بأصول حق الاستخدام ومصرف الفوائد على الالتزامات الإيجارية للفترة المنتهية على النحو التالي:

الست أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عُماني	الست أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عُماني	إطفاء (إيضاح ٢١) فوائد على الإيجار التمويلي (إيضاح ٢٤)
-	١٤٧,٩٤٧	
-	٨١,٥٠٣	

١٩ الضريبة

الست أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عُماني	الست أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عُماني	قائمة الدخل الشامل حساب الضريبة المؤجلة مصرف الضريبة المؤجلة
١,٥٩٩,٥١٨	١,١٢٠,٢٨٩	
(١٥٤,٨٠٩)	-	
١,٤٤٤,٧٠٩	١,١٢٠,٢٨٩	
٥,٩٧٧,٥١٧	٦,٤٤٤,٥٧٥	قائمة بيان المركز المالي الالتزام غير المتداول: الضريبة المؤجلة
١٥٤,٨٠٩	-	الالتزام المتداول السنة الحالية
١٥٤,٨٠٩	-	
١٥٤,٨٠٩	-	
١٥٤,٨٠٩	-	مخصص حركة الضريبة: في البداية الإلغاء خلال الفترة / السنة
(١٥٤,٨٠٩)	-	
-	-	
٢,٢٥٨,٧٩٧	٢,٢٢٦,١٩٨	الربح المحاسبي قبل الضريبة
٣٣٨,٨٢٠	٣٣٣,٩٣٠	الضريبة بمعدل ١٥%
-	٨١٩,٢٢١	يضاف الأثر الضريبي لـ:
-	٤٥٨	الضريبة المؤجلة غير المدرجة على الخسائر الضريبية
-	(٣٣,٣٢٠)	تأثير الضريبة المؤجلة على حقوق الملكية عند الاعتراف بالالتزامات الإيجارية
٩٩١,٠٢٤	-	تأثير العام السابق
(١٥٤,٨٠٩)	-	عكس حالي لضرائب السنة الماضية
١,١٧٥,٠٣٥	١,١٢٠,٢٨٩	مصرف الضريبة للسنة

تم الانتهاء من الربط الضريبي للسنة الضريبية ٢٠١٢.. وتعتبر الإدارة أن مبالغ الضريبة الإضافية، إن وجدت، والتي من الممكن أن تكون مستحقة في نهاية السنوات الضريبية المفتوحة لم يكن لها تأثير مادي على المركز المالي للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

١٩ الضريبة (تابع)

إن مخصص الضريبة الحالية والمؤجلة تم إثباته بواسطة نموذج الايجار التمويلي، كذلك فيما يتعلق بالأرباح غير المحققة والبالغة ٢٢,٩٨٩,٧٥٢ ريال عُُماني، (وهذا يمثل الفرق بين القيمة العادلة للآلات ومستحقات الايجار التمويلي)، لدى الإدارة نظرة بأن الأرباح سوف تتحقق كجزء من التعرفة المحققة المستلمة على مدى عمر اتفاقية شراء الطاقة ولا يخضع لضريبة الدخل إلا الربح المحقق وفقا لقانون ضريبة الدخل.

الضريبة المؤجلة

يتم احتساب الضرائب المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة بطريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبه أساسي قدره ١٥%. وينسب صافي التزام الضريبة المؤجلة والضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل الشامل إلى البنود التالية:

ضريبة مؤجلة مدرجة في				
في ٣٠ يونيو ريال عُُماني	دخل شامل آخر ريال عُُماني	الربح أو الخسارة ريال عُُماني	في ١ يناير ريال عُُماني	
				٢٠١٩
				أصول الضريبة المؤجلة
٥٧٠,٨٥٨	-	(١٦,٨٠٢)	٥٨٧,٦٦٠	مخصص تكلفة الصيانة الرئيسية
٦٢٠,٩٣٦	-	١٠,٧٨٨	٦١٠,١٤٨	مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
٦٨٣,٧٢٠	-	٦٨٣,٧٢٠	-	الالتزامات الإيجارية
٩٠٢,٣٦٧	٦٨٦,٥١	-	٢١٥,٨١٦	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
٢,٧٧٧,٨٨١	٦٨٦,٥١	٦٧٧,٧٠٦	١,٤١٣,٦٢٤	
				التزام الضريبة المؤجلة
(٤,٣٠٣,٩١٥)	-	(١,٢٣٣,٩٩٣)	(٣,٠٦٩,٩٢٢)	استهلاك ضريبي معجل
(٢,٩٧٢,٧٨٢)	-	٤٨,٧٦٤	(٣,٠٢١,٥٤٦)	المكسب غير المحقق على إدراج الإيجار التمويلي
(٢٦٩,٦٢٤)	-	١٣,١٠٠	(٢٨٢,٧٢٤)	إيجار تمويلي مستحق لـ إزالة الأصول من الموقع
(٨٤٣,٠٠٦)	-	٣٨,١٤٧	(٨٨١,١٥٣)	إيجار تمويلي مستحق لـ أعمال الصيانة الرئيسية
(٦٩٩,٠٧٤)	(٣٣,٣٢٠)	(٦٦٥,٧٥٤)	-	أصول حق الاستخدام
(١٣٤,٠٥٥)	-	١,٧٤١	(١٣٥,٧٩٦)	إزالة الأصول من الموقع
(٩,٢٢٢,٤٥٦)	(٣٣,٣٢٠)	(١,٧٩٧,٩٩٥)	(٧,٣٩١,١٤١)	
(٦,٤٤٤,٥٧٥)	٦٥٣,٢٣١	(١,١٢٠,٢٨٩)	(٥,٩٧٧,٥١٧)	صافي التزام الضريبة المؤجلة

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٩ الضريبة (تابع)

ضريبة مؤجلة مدرجة في	الربح أو الخسارة	في ١ يناير	في ٣١ ديسمبر
دخل شامل آخر	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
٢٠١٨			
أصول الضريبة المؤجلة			
مخصص تكلفة الصيانة الرئيسية	-	٥٨٧,٦٦٠	٥٨٧,٦٦٠
مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع	-	٦١٠,١٤٨	٦١٠,١٤٨
احتياطي تحوطات التدفقات النقدية	٧٨٤,٣٠٠	-	٢١٥,٨١٦
	٧٨٤,٣٠٠	١,١٩٧,٨٠٨	١,٤١٣,٦٢٤
التزام الضريبة المؤجلة			
استهلاك ضريبي معجل	(٦١,٥٦٣)	(٣,٠٠٨,٣٥٩)	(٣,٠٦٩,٩٢٢)
المكسب غير المحقق على إدراج الإيجار التمويلي	(٣,١٠٩,٠٩٧)	٨٧,٥٥١	(٣,٠٢١,٥٤٦)
إيجار تمويلي مستحق لـ إزالة الأصول من الموقع	-	(٢٨٢,٧٢٤)	(٢٨٢,٧٢٤)
إيجار تمويلي مستحق لـ أعمال الصيانة الرئيسية	-	(٨٨١,١٥٣)	(٨٨١,١٥٣)
إزالة الأصول من الموقع	-	(١٣٥,٧٩٦)	(١٣٥,٧٩٦)
	(٣,١٧٠,٦٦٠)	(٤,٢٢٠,٤٨١)	(٧,٣٩١,١٤١)
صافي أصول / (التزام) الضريبة المؤجلة	(٢,٣٨٦,٣٦٠)	(٣,٠٢٢,٦٧٣)	(٥,٩٧٧,٥١٧)

٢٠ الإيرادات

الإيرادات من عقد مبرم مع عميل	الست أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	الست أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
مخصص تكلفة الوقود	٧,٨٥٤,٤٦٣	٧,٧٥٦,٤٧١
مخصص تشغيل وصيانة ثابت	٣,٨٧١,٨٨٦	٣,٩١٥,٨٩٨
مخصص طاقة كهربائية	٥٣,١٣٥	٤١,٧٣٨
	١١,٧٧٩,٤٨٤	١١,٧١٤,١٠٧
إيرادات من عقود إيجار	٢,٢٩٩,٨١٣	٢,٣٨٦,٥٥٨
دخل الفائدة على الإيجار التمويلي	٦,٥٢٩,٩٦٩	٦,٥٩٣,٠٢٩
إيرادات النفقات الإستثمارية	٨,٨٢٩,٧٨٢	٩,٦٣١,١٣١
	٢٠,٦٠٩,٢٦٦	٢٠,٦٩٣,٦٩٤

٢١ تكاليف التشغيل

تكاليف وقود	الست أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	الست أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
مصرفات التشغيل والصيانة	٧,٩٣٠,٦٦٨	٧,٧٢٧,٩٢٩
استهلاك (الإيضاح ٤)	٣,٧٢٠,٢٨٨	٣,٦٦٢,٦٣٢
تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٣)	١,٩٤٥,٨٦٦	١,٩٦٢,٤٩٠
تأمين	٢٩٨,٠٥٣	٣٤٩,٦١٧
إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح ١٨)	٣٦٧,٣٠٩	٣٤٤,٦١١
تكلفة الربط لنقل الكهرباء	١٤٧,٩٤٧	-
مصرفات حق الانتفاع	٢٠,٧١٣	١٧١,٠٦٠
تكاليف أخرى	-	٦٦,٧٨٢
	١٤,٣٣٠,٨٤٤	١٤,٢٨٥,١٢١

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٢ المصروفات الإدارية والعمومية

الست أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عُماني	الست أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عُماني	
١١٣,٣٠٨	٨٣,٢٦٥	تكاليف قانونية ومهنية
٢٦,٣٨١	٧٤,٩٢١	المصاريف المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات والبرامج
٣٦,٢١٠	٣٧,١٢٦	مصروفات سفر
٢٧,٥٧٦	٢٩,٨٧٠	رسوم ترخيص للجهة التنظيمية
٢٨,٧٢٣	٢٨,٣٧٤	استهلاك (إيضاح ٤)
٨,٠٠٠	٢٣,٨٦٣	أتعاب حضور الجلسات ومصروفات السفر ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة (الإيضاح ٢٦)
٢٣,٢٧٥	١٩,٢٥٥	مصروفات مكتبية
٩,٧٣٠	١٦,٢٢٥	إيجار المكتب
٢٩,١٤١	١٤,٨٨١	مصروفات الاتصالات
١٠٠,٤٨٩	٨,٢١٢	ترفيه
٣,١٠٠	٧,٥٠٠	مصروفات تدريب
٢٩,٥٥٠	٥٠,٠٥٠	مصروفات متنوعة
٤٣٥,٤٨٣	٣٩٣,٥٤٢	

٢٣ المصروفات المتعلقة بالموظفين

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

الست أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عُماني	الست أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عُماني	
٣٢٦,٢٤١	٢٨٦,٧٠٥	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٨,٥٩٤	٢,٢٩٦	مساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة
١٤,٧٨٢	٩,٠٥٢	مصروف منافع نهاية الخدمة للموظفين
٣٤٩,٦١٧	٢٩٨,٠٥٣	

٢٤ تكاليف التمويل

الست أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عُماني	الست أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عُماني	
٣,١٢٩,٩٣٧	٣,٤٠٥,٧٤٠	فائدة على قرض طويل الأجل
٩٥,٠١٧	٤٧,٨٦٨	إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة
٧١,٩٢٤	٣٥,٣٩٤	رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح ١٤)
٨١,٥٠٣	٤٠,٧٥١	الفوائد على الإيجار التمويلي (إيضاح ١٨)
٦٩,٣٧٨	٥٦,٥٧٤	عمولة اعتماد مالي
٥٨,١٣٦	٢٦,٩٢٤	رد معدل الخصم على الصيانة الرئيسية (إيضاح ١٥)
٢٤٠,٤٤٣	(١١٠,٢١٢)	(صافي) مدفوعات مقايضات أسعار الفائدة
١١,٦٣٢	-	رسم التزام
٣,٧١٤,٢٩٣	٣,٦٥٨,٦٨٢	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٥ الأرباح للسهم الواحد

الست أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عُماني	الست أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عُماني	الخسارة للفترة
٨١٤,٠٨٨	١,١٠٥,٩٠٩	
٧٨,٨٩٥,٣١٩	٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٠١٠	٠,٠٠٥	

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

٢٦ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا وكيانات الأعمال التي يملكون فيها القدرة على التحكم في قراراتها المالية والتشغيلية أو التأثير عليها بصورة كبيرة.

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

كانت الأرصدة والتعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ على النحو التالي

الأرصدة في نهاية السنة (الإيضاح ١٩)

٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عُماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عُماني	المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٧)
-	١١٤	شركة شخاص لتوليد الكهرباء ش.م.ع.م.
-	٣٤	شركة أعمال المياه والطاقة الدولية
-	١٤٨	

المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٨)

شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.م.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية

الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة - عُمان

أكوا باور جلوبال سيرفيسز ش.م.م.

٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عُماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عُماني
٥٥١,٤٩٠	٤٦٥,٣٦٩
١٥٢,٣٩٧	-
٣٦,٠٤٠	٣٦,١٢٤
٢٩٤	-
٧٤٠,٢٢١	٥٠١,٤٩٣

معاملات خلال الفترة

رسوم التشغيل والصيانة والمصروفات ذات الصلة

مصروفات الإعارة ومصروفات الاسترداد

أنعاب حضور الجلسات ومصروفات السفر ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٢)

بضاعة وخدمات مستلمة

بضاعة وخدمات مقدمة

قرض مساهمين محول إلى حقوق مساهمين

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣,٧١٥,٠٢٢	٣,٦٠٠,٠١٤
٧٥,٤٥٦	١٨٩,٨٢٤
٢٣,٧٩٦	٨,٠٠٠
٣,٨١٤,٢٧٤	٣,٧٩٧,٨٣٩
٧٤,٨٩٢	١٨٢,٢٤٦
-	-

٢٦ معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

مدفوعات لموظفي الإدارة العليا

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

الست أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عُُماني	الست أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عُُماني
١٦٤,٨٩٩	١٠٣,١١٧
٨,٠٠٠	٢٣,٧٩٦
١٧٢,٨٩٩	١٢٦,٩١٣

منافع قصيرة الأجل للموظفين

أتعاب حضور الجلسات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

٢٧ إدارة المخاطر المالية

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

خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لإحدى الأدوات المالية بسبب تغيرات في أسعار السوق. ويتكون خطر السوق من خطر سعر الفائدة وخطر العملة. وتشمل الأدوات المالية المتأثرة بخطر السوق القروض والأدوات المالية المشتقة.

وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

وقد تم إعداد تحليلات الحساسية على أساس قيمة صافي الدين ونسبة أسعار الفائدة الثابتة إلى العائمة للدين والمشتقات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

وتم عمل الافتراضات التالية في احتساب تحليلات الحساسية:

- وتتمثل حساسية البند الشامل بالبيان في أثر التغيرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية. ويبنى ذلك على الأصول المالية والالتزامات المالية المحتفظ بها في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بما في ذلك أثر محاسبة التحوط.
- ويتم احتساب حساسية حقوق المساهمين بأخذ أثر أي تحوطات تدفقات نقدية مرتبطة في الاعتبار بالنسبة لأثار التغيرات المفترضة للخطر الأساسي.

خطر سعر الفائدة

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

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

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، وبعد مراعاة أثر مقايضات أسعار الفائدة، تكون ٤٢% من اقتراضات الشركة بسعر فائدة ثابت (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٢%).

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عُُماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عُُماني
٦٧,٠٤٥,٤٧٧	٦٨,١٧٤,٠٥٠
٩١,٦١٦,٥٢٣	٩٣,١٥٨,٦٩٩

أدوات ثابتة السعر

قرض لأجل

أدوات متغيرة السعر

قرض لأجل

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

حساسية سعر الفائدة

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

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

حقوق المساهمين		الربح أو الخسارة	
زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس
٣٩٥,٩٩٥	(٣٩٥,٩٩٥)	٤٦٥,٨٧٦	(٤٦٥,٨٧٦)
٣٧٦,١٩٥	(٣٧٦,١٩٥)	٤٤٢,٥٨٢	(٤٤٢,٥٨٢)
١٩,٨٠٠	(١٩,٨٠٠)	٢٣,٢٩٤	(٢٣,٢٩٤)

٣٠ يونيو ٢٠١٩

الالتزامات مالية ذات أسعار متغيرة

مقايضات أسعار الفائدة

صافي الحساسية

حقوق المساهمين		الربح أو الخسارة	
زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس
٧٩٨,٩١٨	(٧٩٨,٩١٨)	٩٣٩,٩٠٣	(٩٣٩,٩٠٣)
٧٥٨,٩٧٢	(٧٥٨,٩٧٢)	٨٩٢,٩٠٨	(٨٩٢,٩٠٨)
٣٩,٩٤٦	(٣٩,٩٤٦)	٤٦,٩٩٥	(٤٦,٩٩٥)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الالتزامات مالية ذات أسعار متغيرة

مقايضات أسعار الفائدة

صافي الحساسية

خطر العملة الأجنبية

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

خطر الائتمان

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

الذمم التجارية / المدينة

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

وهذا العميل يتعامل مع الشركة منذ عامين، ولم يتم إدراج خسارة انخفاض قيمة ضد هذا العميل. وبناء عليه، يتم تقييم الرصيد المستحق من هذا العميل من أجل جودة ائتمانية عالية وقوية وخطر ائتماني محدود. وفي ٣٠ يونيو ٢٠١٩، كان لدى الشركة عميل واحد (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: عميل واحد).

يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة تخصيص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتبنى أسعار المخصصات على أساس أيام التأخر في الدفع بالنسبة للرصيد المستحق. ويعكس الحساب النتيجة المرجحة بالاحتمال والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقول والمدعومة المتاحة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والأحوال الحالية والتنبؤات بالأحوال الاقتصادية المستقبلية. وبصفة عامة، تشطب الذمم التجارية المدينة إذا تأخر دفعها لأكثر من سنة واحدة ولا تخضع لنشاط التنفيذ.

ويكون التعرض الأقصى لخطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية، ولا تكون القيمة جوهرية بالنسبة للبيانات المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩. ولا تحتفظ الشركة بأي ضمان للمستحقات. وتقيم الشركة تركيز الخطر فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة بأنه محدود لأن عميلها موجود في عُمان وهو عميل حكومي.

مستحقات الإيجار التمويلي

تم تسجيل مستحقات الإيجار التمويلي وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه (OPWP) وهي عميل حكومي في عُمان وبالتالي لا تعكس أي مخاطر ائتمانية كبيرة ومبلغ الخسائر الإئتمانية المتوقعة ليس بالكبير.

الأرصدة البنكية

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

تركيزات الائتمان

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

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الشركة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. ويتمثل النهج الذي تتبعه الشركة لإدارة السيولة في ضمان توفر السيولة الكافية قدر الإمكان للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة. ووفقاً لذلك، تضمن الشركة توافر التسهيلات البنكية الكافية دائماً.

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠١٩ التزامات مالية غير مشتقة	القيمة الدفترية ريال عُمانى	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عُمانى	أقل من سنة واحدة ريال عُمانى	أكثر من سنة واحدة ريال عُمانى
قرض لأجل	١٥٨,٦٦٢,٠٠٠	٢٢٩,٨٣٥,٣٨٢	١٣,٣٢١,٧٣٥	٢١٦,٥١٣,٦٤٧
ذمم تجارية دائنة	٣,٠١١,٥٥١	٣,٠١١,٥٥١	٣,٠١١,٥٥١	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٧٤٠,٢٢١	٧٤٠,٢٢١	٧٤٠,٢٢١	-
	١٦٢,٤١٣,٧٧٢	٢٣٣,٥٨٧,١٥٤	١٧,٠٧٣,٥٠٧	٢١٦,٥١٣,٦٤٧
التزامات مالية مشتقة				
إجمالي الذمم الدائنة بموجب اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة	٦,٠١٥,٧٧٩	١٧,٤٨٢,٠٠٢	١,٧١٨,٢٥١	١٥,٧٦٣,٧٥١
إجمالي الذمم المدينة بموجب اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة	-	-	-	-
صافي الذمم الدائنة بموجب اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة	٦,٠١٥,٧٧٩	١٧,٤٨٢,٠٠٢	١,٧١٨,٢٥١	١٥,٧٦٣,٧٥١
	١٦٨,٤٢٩,٥٥١	٢٥١,٠٦٩,١٥٦	١٨,٤٨٠,٥٣٩	٢٣٢,٦٠٠,٤٨٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ التزامات مالية غير مشتقة	-	-		
قرض لأجل	١٧٠,١٦٣,٠٢٧	٢٢٩,٨٣٥,٣٨٢	١٣,٣٣٩,٠٥٦	٢١٦,٤٩٦,٣٢٦
ذمم تجارية دائنة	٢,٣٧٩,٧٦٥	٢,٣٧٩,٧٦٥	٢,٣٧٩,٧٦٥	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٥٠١,٤٩٣	٥٠١,٤٩٣	٥٠١,٤٩٣	-
	١٧٣,٠٤٤,٢٨٥	٢٣٢,٧١٦,٦٤٠	١٦,٢٢٠,٣١٤	٢١٦,٤٩٦,٣٢٦
التزامات مالية مشتقة				
إجمالي الذمم الدائنة بموجب اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة	١,٤٧١,٠٥٥	٢٢,٨٩٧,٢٩٨	٣,٠١٥,١٣٠	١٩,٨٨٢,١٦٨
إجمالي الذمم المدينة بموجب اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة	(٣٢,٢٨٤)	(٣,٩٨٢,١٧٤)	(٥٢٤,٣٧٥)	(٣,٤٥٧,٧٩٩)
صافي الذمم الدائنة بموجب اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة	١,٤٣٨,٧٧١	١٨,٩١٥,١٢٤	٢,٤٩٠,٧٥٥	١٦,٤٢٤,٣٦٩
	١٧٤,٤٨٣,٠٥٦	٢٥١,٦٣١,٧٦٤	١٨,٧١١,٠٦٩	٢٣٢,٩٢٠,٦٩٥

٢٨ إدارة رأس المال

سياسة المجلس هي الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين ودعم التطور المستقبلي للشركة من خلال تعظيم الاستفادة من رصيد الدين وحقوق المساهمين.

ويراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال، والذي تحدده الشركة كصافي دخل تشغيلي مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين. كما يرصد مجلس الإدارة مستوى توزيعات أرباح الأسهم المدفوعة. ولم تكن هناك تغييرات في نهج الشركة لإدارة رأس المال خلال الفترة.

ويتكون هيكل رأس مال الشركة من صافي الديون (القروض على النحو المفصل في الإيضاح ١٦ يقابلها الأرصدة النقدية والمصرفية) وحقوق المساهمين بالشركة (التي تضم رأس المال والاحتياطات والأرباح المحتجزة). وإن الشركة ليست خاضعة لمتطلبات رأس المال المفروضة من الخارج بخلاف متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته.

يراجع المجلس بانتظام هيكل رأس مال الشركة. وكجزء من هذه المراجعة ينظر المجلس تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من رأس المال. ونسبة المديونية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ كانت ٣٣١,٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٩٠,٥٥٪) (أنظر أدناه).

نسبة / المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية فترة التقرير على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	الدين (١)
١٥٧,٠٢٨,٧٩٨	١٥٩,٦٠٤,٥٣٠	النقد وأرصدة لدى البنك
(٣,٤٥٦,٠٦٢)	(١٠,١٠٦,٧١٢)	صافي الدين
١٥٣,٥٧٢,٧٣٦	١٤٩,٤٩٧,٨١٨	حقوق المساهمين (٢)
٤٦,٤٨٤,٤٤٠	٥١,٤٥٣,٩٩٣	صافي معدل الدين إلى حقوق المساهمين
٣٣٠,٣٧٪	٢٩٠,٥٥٪	

(١) يعرف الدين على أنه اقتراض طويل وقصير الأجل (باستثناء المشتقات) وقروض المساهمين كما هو موضح في إيضاحين ١٣ و ١٦.

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

٢٩ التزامات عرضية وارتباطات

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، كان لدى الشركة التزامات احتمالية طارئة فيما يتعلق بحساب احتياطي خدمة الدين وخطاب الاعتماد البالغ ٢,٧٠٩,٤٦٤ ريال عُمانى و ٨,٧٥٠,٤٠٠ دولار أمريكي وفقاً لمتطلبات اتفاقية الشروط العامة وقد تم تقديمها في سياق الأعمال المعتادة التي لا يتوقع أن تنشأ عنها أية التزامات جوهرية.

التزام حساب احتياطي الوقود من الكفلاء

بموجب اتفاقية الشروط العامة، يطلب من كفلاء المشروع توفير التزام بحساب احتياطي وقود للوصي الخارجي. ويمكن تقديم التزام حساب احتياطي الوقود في شكل نقدي أو خطاب اعتماد أو خطاب ضمان. وفي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، قدمت شركتا ميتسوي وشركاه المحدودة وأكو باور دعمهما من خلال خطاب الضمان وخطاب الاعتماد على التوالي، في حين أودعت شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة نقداً بمبلغ ٣١١,٩٣٠ ريال عُمانى في حساب مصرفي لاحتياطي الوقود للتوافق مع متطلبات اتفاقية الشروط العامة. ولا يمكن استخدام الرصيد المصرفي في حساب احتياطي الوقود ولا دعم حساب احتياطي الوقود إلا بموافقة المقرضين والكفلاء، ولذلك لا تملك شركة ظفار لتوليد الكهرباء أي سيطرة على هذه المبالغ، ويحتفظ بالمبلغ المستلم من شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة بصفة ائتمانية ولا يُحتسب في هذه البيانات المالية.

٢٩ التزامات عرضية وارتباطات (تابع)

الالتزامات الإيجار التشغيلي

أبرمت الشركة عقود إيجار تشغيلي على أراضي ومرافق توصيل بمدد إيجار تتراوح ما بين ١٥ و ٢٥ عاما. ولكن مع تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، تم الاعتراف بالالتزامات الإيجار التشغيلي هذه كالتزامات إيجارية في قائمة المركز المالي (إيضاح ١٨). وفيما يلي الحد الأدنى للالتزامات الإيجار التشغيلي المستقبلية بموجب عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
-	٤٠٥,٠٩٥	في فترة لا تتجاوز سنة واحدة
-	٢,٠٢٥,٤٧٦	من سنة واحدة إلى خمس سنوات
-	٤,١١٨,٠٥٤	بعد خمس سنوات
-	٦,٥٤٨,٦٢٥	

٣٠ التزامات رأسمالية

لا يوجد لدى الشركة أي التزامات رأسمالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٥٨,٤٠٨ ريال عُُماني) لدى مقاولي الإنشاءات والأنشطة الأخرى. يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة لحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية الفترة.

٣١ صافي الأصول للسهم الواحد

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٤٦,٤٨٤,٤٤٠	٥١,٤٥٣,٩٩٣	صافي الأصول - أموال المساهمين
٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠	٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠	إجمالي عدد الأسهم العادية
٠,٢٠٩	٠,٢٣٢	

٣٢ معلومات القطاع

قطاع التشغيل هو أحد مكونات أي شركة تمارس أنشطة الأعمال التي يمكن من خلالها أن تحقق إيرادات وتتكدد مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من المكونات الأخرى لنفس الشركة، والتي يتم مراجعة نتائجها التشغيلية بانتظام من قبل المسؤول الأول عن القرارات التشغيلية لاتخاذ قرارات بشأن الموارد المخصصة لكل قطاع وتقييم أدائه، والتي يتاح بشأنها بيانات مالية منفصلة.

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للشركة موضحة أدناه وفقاً لمعيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٨: قطاعات التشغيل. حيث يتطلب هذا المعيار تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية حول مكونات الشركة التي يتم مراجعتها بانتظام من قبل المسؤول الأول عن القرارات التشغيلية من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه.

وتعمل الشركة في قطاع أعمال واحد هو توليد الطاقة. وتم الإفصاح عن جميع المعلومات ذات الصلة بهذا القطاع الأساسي في قائمة المركز المالي، وقائمة الدخل الشامل، والإيضاحات على القوائم المالية.

ولم يتم الإفصاح عن أي تحليل جغرافي، حيث أن ١٠٠٪ من إيرادات الشركة تأتي من عميل واحد يقع مقره في عُمان.

٣٣ توزيعات الأرباح

قامت الشركة بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة ١٦٠,٠٠٠ ريال عُُماني خلال الفترة (٣٠ يونيو ٢٠١٨: لا شيء).