

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع

البيانات المالية

لفترة التسع أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	٣٥-٥

شركة ظفار لتوليد الكهرباء

ش.م.ع.ع.

قائمة الدخل الشامل

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

	نهاية الربع ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التسع أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	نهاية الربع ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
إيرادات	٣٠,٢٢٨,٧١١	٣٠,٥٠٠,١٨٨	٩,٨٩٠,٩٢٢	٢٠
تكاليف التشغيل	(٦,٨٦١,٦٣٦)	(٢١,٤٤٥,٤٣٢)	(٧,١١٤,٥٨٨)	٢١
إجمالي الربح	٩,٠٨١,٩٥٤	٩,٠٥٤,٧٥٦	٢,٧٧٦,٣٣٤	
مصروفات عمومية وإدارية	(٥٥١,٢٥٧)	(٥٣٣,٠٧٣)	(١٣٩,٥٣١)	٢٢
تكاليف تمويل	(٥,٥٨٧,١٩٤)	(١,٨٧٢,٩٠١)	(١,٨٣٧,١٧٢)	٢٤
الدخل قبل الضريبة	٢,٩٤٣,٥٠٣	٣,٠٢٥,٨٢٩	٧٩٩,٦٣١	
مصروف ضريبة الدخل	(٢,١٤٥,٨٣٨)	(١,٦٤٤,٨٣٣)	(٥٢٤,٥٤٤)	١٩
صافي الدخل/(الخسارة) للفترة	٧٩٧,٦٦٥	١,٣٨٠,٩٩٦	٢٧٥,٠٨٧	
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر				
البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها				
لاحقا إلى أرباح أو خسائر:				
أرباح القيمة العادلة الناشئة خلال الفترة	٥,٢٢٠,١٥١	(٥,٢٩١,٠٩٠)	(١,٤٠٠,٦٣٢)	١٢
من تحوط التدفقات النقدية - بعد				
خصم الضريبة				
إجمالي (المصروفات) / الدخل الشاملة	٦,٠١٧,٨١٦	(٣,٩١٠,٠٩٤)	(١,١٢٥,٥٤٥)	
للفترة				
الأرباح الأساسية والمخفضة لكل سهم	٠,٠٠٩	٠,٠٠٦	٠,٠٠١	٢٥

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة بيان المركز المالي
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ريال عماني	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٥٧,١٤٠,٥٠٧	١٥٤,٣٣٩,٥٨٩	٤	آلات ومعدات
٥٤,٥١٤,٢٦٥	٥٢,٦٨٩,٨٧٦	٥	مستحقات الإيجار التمويلي
-	٤,٣٦٤,٣٨٤	١٨	أصول حق الاستخدام
٢١١,٦٥٤,٧٧٢	٢١١,٣٩٣,٨٤٩		
			الأصول المتداولة
٥,٦٢٩,٣٤٨	٥,٦٧٨,٥٢٧	٦	المخزون
٢,٢٦٥,٥٧٩	٢,٤٠٨,١٨٦	٥	مستحقات الإيجار التمويلي
٣,٢٢٦,٨٣٧	١٠,٧٢٣,٨٧٥	٧	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
١٧٣,٢٥١	٢٨٩,٩١٠	٨	دفعات ومصاريف مدفوعة مقدما
١٠,١٠٦,٧١٢	٤,٩٩٩,٨٨١	٩	النقد والنقد المعادل
٢١,٤٠١,٧٢٧	٢٤,١٠٠,٣٧٩		
٢٣٣,٠٥٦,٤٩٩	٢٣٥,٤٩٤,٢٢٨		
			إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٢٢,٢٢٤,٠٠٠	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	١٠	رأسمال الأسهم
٢٠٢,٥٩٥	٢٠٢,٥٩٥	١١	احتياطي قانوني
٣٠,٢٥٠,٣٥٣	٢٧,٣٧٥,٥٧٨		أرباح محتجزة
(١,٢٢٢,٩٥٥)	(٦,٥١٤,٠٤٥)	١٢	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
٥١,٤٥٣,٩٩٣	٤٣,٢٨٨,١٢٨		
			إجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
١٥٢,٦٢٥,٢٧٩	١٤٥,٤٤٦,٥٠٩	١٦	قرض طويل الأجل
١,٤٣٨,٧٧١	٧,٦٦٣,٥٨١	١٣	القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
٤,٠٦٧,٦٥٥	٤,١٧٥,٥٤١	١٤	مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
٣,٩١٧,٧٣٢	٣,٨٣٣,٣٣٧	١٥	مخصص أعمال الصيانة الرئيسية
٤٢,٨٦٢	٥٥,٦٥٩		مكافآت نهاية خدمة مستحقة
-	٤,٢٩٥,٥٢٥	١٨	إلتزامات إيجارية
٥,٩٧٧,٥١٧	٦,٧٢١,٩٤٩	١٩	صافي الالتزام ضريبي مؤجل
١٦٨,٠٦٩,٨١٦	١٧٢,١٩٢,١٠١		
			الالتزامات المتداولة
٦,٩٧٩,٢٥١	٧,٢١٠,١٤٣	١٦	قرض طويل الأجل
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٦	قرض قصير الأجل
-	٤٠٥,٠٩٥	١٨	إلتزامات إيجارية
٦,٥٥٣,٤٣٩	٩,٣٩٨,٧٦١	١٧	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١٣,٥٣٢,٦٩٠	٢٠,٠١٣,٩٩٩		
١٨١,٦٠٢,٥٠٦	١٩٢,٢٠٦,١٠٠		
٢٣٣,٠٥٦,٤٩٩	٢٣٥,٤٩٤,٢٢٨		
٠,٢٣٢	٠,١٩٥	٣١	

تم اعتماد إصدار البيانات المالية بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٩

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إيضاح	
٢,٩٤٣,٥٠٣	٣,٠٢٥,٨٢٩		أنشطة التشغيل
			الربح قبل الضريبة للفترة
			تعديلات لـ:
٢,٩٨٦,٤٥٠	٢,٩٦٧,٢٧٣	٤	استهلاك
-	٢٢١,٩٢٢	٢١	إطفاء أصول حق الاستخدام
٥,٥٨٧,١٩٤	٥,٤٩٥,٨٥٤	٢٤	تكاليف تمويل
(٣,٥٦٤,٠١٢)	(٣,٤٣٢,٥٥٢)	٢٠	إيرادات فوائد من إيجار تمويلي
(٦,٢٦٥)	١٢,٧٩٧		صافي مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٧,٩٤٦,٨٧٠	٨,٢٩١,١٢٣		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(١,٥٩٤,٤١٠)	(٤٩,١٧٩)		المخزون
(٤,١٨٣,٨٦٩)	(٧,٤٩٧,٠٣٨)		ذمم تجارية مدينة و ذمم مدينة أخرى
٢,٤٤٥,٣٥٠	٢,٩٧١,٠٣٣		ذمم تجارية دائنة و ذمم دائنة أخرى
١٥٣,١٤١	(١١٦,٦٥٩)		دفعات ومصاريق مدفوعة مقدما
٤,٧٦٧,٠٨٢	٣,٦٩٥,٩٤١		النقد المتولد من العمليات
٥,١١٤,٣٣٤	٥,١١٤,٣٣٤		أقساط إيجار تمويلي مقبوضة (دفعات سعة الطاقة)
٩,٨٨١,٤١٦	٨,٨١٠,٢٧٥		صافي النقد من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(٥١٧,٥١٦)	(١٧١,٨٦٣)	١٥	دفعات أعمال الصيانة الرئيسية
(١٢,٠٨٦,٦٥٦)	(١٦٦,٣٥٥)	٤	إضافات إلى معدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(١٢,٦٠٤,١٧٢)	(٣٣٨,٢١٨)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(٤,٠٦٣,٦٠٦)	(٥,٠٩١,٢٤٠)		تكلفة تمويل مدفوعة
-	(٣٩٧,٣٤٢)	١٨	سداد إلتزامات إيجارية
٨,٨٣٠,٢٧٨	-	١٦	المتحصلات من قرض طويل الأجل
-	(٧,٠٨٩,٩٨٦)	١٦	سداد قرض طويل الأجل
	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٦	قرض قصير الأجل - صافي
	(٤,٠٠٠,٣٢٠)	٣٣	سداد توزيعات أرباح
٤,٧٦٦,٦٧٢	(١٣,٥٧٨,٨٨٨)		صافي النقد (المستخدم في) / من أنشطة التمويل
٢,٠٤٣,٩١٦	(٥,١٠٦,٨٣١)		(الانخفاض) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
٢,٥٦٢,٣٠٨	١٠,١٠٦,٧١٢	٩	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
٤,٦٠٦,٢٢٤	٤,٩٩٩,٨٨١		النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	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	-	-	-	١,٣٨٠,٩٩٦	-	١,٣٨٠,٩٩٦
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	(٥,٢٩١,٠٩٠)	(٥,٢٩١,٠٩٠)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	١,٣٨٠,٩٩٦	(٥,٢٩١,٠٩٠)	(٣,٩١٠,٠٩٤)
توزيعات أرباح مدفوعة (الإيضاح ٣٣)	-	-	-	(٤,٠٠٠,٣٢٠)	-	(٤,٠٠٠,٣٢٠)
إدراج الإلتزام الإيجاري المالي (الإيضاح ١٨)	-	-	-	(٢٥٥,٤٥١)	-	(٢٥٥,٤٥١)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	-	٢٠٢,٥٩٥	٢٧,٣٧٥,٥٧٨	(٦,٥١٤,٠٤٥)	٤٣,٢٨٨,١٢٨

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءا 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 عمان في ٢٨ فبراير ٢٠٠١ بموجب قانون الشركات التجارية في عمان. 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 أي-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 عمان.

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 عمان.

الاتفاقيات

إن اتفاقية الامتياز والتي كانت ظفار لتوليد الكهرباء طرفاً فيها، تم فسخها ابتداء من ١ يناير ٢٠١٤. ووفقاً لذلك، ابتداء 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 العمانية 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 ابتداء 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. وقد تم التشغيل التجاري للمحطة الجديدة في ١ يناير ٢٠١٨.

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 العماني وهو العملة المستخدمة وعملة التقرير لهذه البيانات المالية.

٢-٢ التغيرات 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 سبتمبر ٢٠١٩، تبنت الشركة جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمنقحة الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المتعلقة بعملياتها وسارية المفعول للفترة 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 التعاقدي 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 ومصرف 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 يبني 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 السلي

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 المناسبت من أجل ذلك التصنيف. وتوضيح 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 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 متداولًا 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 متداولًا 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 وفقا للترتيب الهرمي للقيمة العادلة الذي يوصف كما يلي، على أساس معطيات أدنى مستوى لابد 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 لابد منها لقياس القيمة العادلة ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى ٣ – أساليب التقييم التي تكون معطيات المستوى الأدنى لها التي لابد 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 لابد 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 ميجاوات وعقد إيجار تشغيلي لمحطة توليد كهرباء جديدة تبلغ طاقتها ٤٤٥ ميجاوات. تعامل المحطة البالغة قدرتها ٢٧٣ ميجاوات 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 متحولات 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 ميجاوات 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 احتساب الخسومات، 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

تحسب 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 تسجيل الأصل أو تسوية الالتزام، على أساس المعدلات الضريبية (القوانين 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 كما ستبدال 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 لتوزيع 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 مخصصاً منها تكاليف البيع وقيمها المستخدمة.

وتتم رسملة المصروفات المتكبدة لا استبدال 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 بديلاً 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 يحول غالبية مخاطر وعوائد الملكية يعد بمثابة إيجار تمويلي. والإيجار عدا الإيجار التمويلي يعد بمثابة إيجار تشغيلي.

الإيجار التمويلي كمؤجر

يُدْرَج المبلغ المستحق بموجب الإيجار التمويلي كمدىونية بصافي قيمة الاستثمار الشركة في الإيجار. ويُدْرَج الفرق بين إجمالي المدىونية والقيمة الحالية للمدىونية كإيراد تمويل غير محقق.

يتم تخصيص إيرادات الإيجار التمويلي للفترة المحاسبية لكي تعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي الاستثمار 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)

١-٨-٣-٢ 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 للعبء 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 التعاقدية المستحقة وفقا للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها مخ صومة 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 التسديد (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 لخسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة طول العمر في تاريخ كل تقرير. ولقد أقامت الشركة مخصصات تخصيل 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 المباشرة 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 الأساسية للـ شركة. 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 انقضاءه. 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 وكتزامات 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 لمحاكاة 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 فعلياً وكمية أداة التحوط التي تستخدمها الشركة فعلياً 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. وبسري 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 تجسّد 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 المصروفات المتعلقة 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.

التزام إزالة 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 إزالة 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 و ستمكن 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 تخ صيص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير العُمانيين وفقا لقانون العمل العُماني ح سب الأجور الحالية و سنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ التقرير.

ويتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العُمانيين وفقا 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 الاسداد 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 بمبديا بقيمها العادلة وتقاس لاحقا 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 عماني في السنة الواحدة. ويجب ألا تتجاوز أتعاب حضور الجلسات لكل عضو مبلغ ١٠,٠٠٠ ريال عماني في السنة الواحدة.

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية من الإدارة القيام بإعداد تقديرات وافتراضات 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 العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لتوليد الطاقة وتوفير سعة الطاقة من محطاتها. وتغطي اتفاقية شراء الطاقة كلتنا المحطتين، أي المحطة البالغة طاقتها 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 توجيهات لتحديد متى قد يتضمن الترتيب إيجاراً.

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

وعند التوصل إلى تحديد أن الترتيب يتضمن إيجاراً، يصنف ترتيب الإيجار إما بأنه تمويلي أو تشغيلي وفقاً لمبادئ المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "الإيجار". وبعد الإيجار الذي يحول 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 العمانية 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 العمانية لشراء الطاقة والمياه. وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة، يعتمد توليد الطاقة على محطة الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وهي المورد الوحيد لتوليد الطاقة في سلطنة عمان، 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 العمانية 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 العمانية 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 تحصل القيمة العادلة للمحطة عند بدء الإيجار. وعلاوة على ذلك، يتم تحمل الخطر المتبقي بمعرفة الشركة وليس الشركة العمانية 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 تعاقدية 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. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأية حالات عدم تأكد جوهرية قد تلقي شكوكا 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، استنادا 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 للتحصيل 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 بناء 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، استنادا 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 سبتمبر ٢٠١٩

٤ آلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ

الإجمالي ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني	المجموع الفرعي	أثاث وتركيبات ريال عماني	سيارات ريال عماني	برامج حاسب آلي ريال عماني	أجهزة حاسب آلي ومعدات ريال عماني	الأصل المزال ريال عماني	قطع غيار رأسمالية للمحطة ريال عماني	الآلات	التكلفة:
١٦١,٥١٦,٦٠٦	-	١٦١,٥١٦,٦٠٦	٥٧,٨٨٠	١٩,٧٥٠	١٠٢,٢٥٤	١٠٧,٣٥٠	٩٢٨,٥١٩	١,٣٧٤,٤٦١	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢	في ١ يناير ٢٠١٩
١٦٦,٣٥٥	٧,٩٤٧	١٥٨,٤٠٨	-	-	-	١٥٨,٤٠٨	-	-	-	إضافات
١٦١,٦٨٢,٩٦١	٧,٩٤٧	١٦١,٦٧٥,٠١٤	٥٧,٨٨٠	١٩,٧٥٠	١٠٢,٢٥٤	٢٦٥,٧٥٨	٩٢٨,٥١٩	١,٣٧٤,٤٦١	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٤,٣٧٦,٠٩٩	-	٤,٣٧٦,٠٩٩	٢٥,٩٦٤	٩,٣٢١	٦٤,٢١٩	٧٨,٦٨٨	٢٣,٢١٣	٣٨١,٧٩٥	٣,٧٩٢,٨٩٩	الاستهلاك:
٢,٩٦٧,٢٧٣	-	٢,٩٦٧,٢٧٣	٨,٦٨١	٢,٩٦٣	١٥,٢٤٤	٢١,٥٨٣	١٧,٤١٠	٥٧,٢٦٩	٢,٨٤٤,١٢٣	في ١ يناير ٢٠١٩
٧,٣٤٣,٣٧٢	-	٧,٣٤٣,٣٧٢	٣٤,٦٤٥	١٢,٢٨٤	٧٩,٤٦٣	١٠٠,٢٧١	٤٠,٦٢٣	٤٣٩,٠٦٤	٦,٦٣٧,٠٢٢	الاستهلاك للسنة
١٥٤,٣٣٩,٥٨٩	٧,٩٤٧	١٥٤,٣٣١,٦٤٢	٢٣,٢٣٥	٧,٤٦٦	٢٢,٧٩١	١٦٥,٤٨٧	٨٨٧,٨٩٦	٩٣٥,٣٩٧	١٥٣,٢٣٧,٤١١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
١٤٨,٥٠١,٤٣١	١٤٦,٨٣٩,٧٣٦	١,٦٦١,٦٩٥	٥٧,٨٨٠	١٩,٧٥٠	١٠٢,٢٥٤	١٠٧,٣٥٠	-	١,٣٧٤,٤٦١	-	صافي القيمة الدفترية:
١٣,٠١٥,١٧٥	١٢,٠٨٦,٦٥٦	٩٢٨,٥١٩	-	-	-	-	٩٢٨,٥١٩	-	-	في ١ يناير ٢٠١٨
-	(١٥٨,٩٢٦,٣٩٢)	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢	-	-	-	-	-	-	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢	إضافات
١٦١,٥١٦,٦٠٦	-	١٦١,٥١٦,٦٠٦	٥٧,٨٨٠	١٩,٧٥٠	١٠٢,٢٥٤	١٠٧,٣٥٠	٩٢٨,٥١٩	١,٣٧٤,٤٦١	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢	تحويل
٤٢٦,١٥٣	-	٤٢٦,١٥٣	١٤,٣٨٨	٥,٣٧١	٤٣,٧٦٨	٥٧,١٩٠	-	٣٠٥,٤٣٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣,٩٤٩,٩٤٦	-	٣,٩٤٩,٩٤٦	١١,٥٧٦	٣,٩٥٠	٢٠,٤٥١	٢١,٤٩٨	٢٣,٢١٣	٧٦,٣٥٩	٣,٧٩٢,٨٩٩	الاستهلاك للسنة
٤,٣٧٦,٠٩٩	-	٤,٣٧٦,٠٩٩	٢٥,٩٦٤	٩,٣٢١	٦٤,٢١٩	٧٨,٦٨٨	٢٣,٢١٣	٣٨١,٧٩٥	٣,٧٩٢,٨٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٥٧,١٤٠,٥٠٧	-	١٥٧,١٤٠,٥٠٧	٣١,٩١٦	١٠,٤٢٩	٣٨,٠٣٥	٢٨,٦٦٢	٩٠٥,٣٠٦	٩٩٢,٦٦٦	١٥٥,١٣٣,٤٩٣	صافي القيمة الدفترية:
										في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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

٢٠١٩ سبتمبر ريال عُُماني	٢٠١٨ سبتمبر ريال عُُماني
٢,٩٢٤,٠٨١	١,٩٦٢,٤٩٠
٤٣,١٩٢	٢٨,٧٢٣
٢,٩٦٧,٢٧٣	١,٩٩١,٢١٣

تكاليف التشغيل (الإيضاح ٢١)

مصرفات إدارية وعمومية (الإيضاح ٢٢)

(٣) رأس المال قيد التنفيذ يعكس المبلغ المدفوع لدراسة الجدوى للتوصيل البيئي للمحطة

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٥ مستحقات الإيجار التمويلي

كما هو مذكور في الملاحظة ٣.١) 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 سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	غير متداولة
٥٢,٦٨٩,٨٧٦	٥٤,٥١٤,٢٦٥	متداولة
٢,٤٠٨,١٨٦	٢,٢٦٥,٥٧٩	
<u>٥٥,٠٩٨,٠٦٢</u>	<u>٥٦,٧٧٩,٨٤٤</u>	

يقدم الجدول التالي تحليلاً لفترات استحقاق مستحقات الإيجار التمويلي:

٣٠ سبتمبر 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	٥٦,٢٥٧,٦٧٠	٩٠,٣٥٣,٢٢٦
(٤,٤١٠,٩٢٥)	(٤,٢٠٦,٧٢٣)	(١١,٢١٤,٣٣٣)	(١٥,٤٢٣,١٨٣)	(٣٥,٢٥٥,١٦٤)	(٥٥,٠٩٨,٠٦٢)
<u>٢,٤٠٨,١٨٦</u>	<u>٢,٦١٢,٣٨٨</u>	<u>٩,٢٤٣,٠٠١</u>	<u>٤٠,٨٣٤,٤٨٧</u>	<u>٤٧,٧٣٣,٧٨١</u>	<u>٩٥,٤٦٧,٥٦٠</u>
٦,٨١٩,١١١	٦,٨١٩,١١١	٦,٨١٩,١١١	٣٤,٠٩٥,٥٥٧	٤٧,٧٣٣,٧٨١	٩٥,٤٦٧,٥٦٠
(٤,٥٥٣,٥٣٢)	(٤,٣٦١,٤٢٢)	(١٨,٣٠٤,٤٣١)	(١١,٢١٤,٣٣٣)	(٣٨,٦٨٧,٧١٦)	(٥٦,٧٧٩,٨٤٤)
<u>٢,٢٦٥,٥٧٩</u>	<u>٢,٤٥٧,٦٨٩</u>	<u>١٥,٧٩١,١٢٦</u>	<u>٣٦,٢٦٥,٤٥٠</u>	<u>٣٦,٢٦٥,٤٥٠</u>	<u>٥٦,٧٧٩,٨٤٤</u>

٦ المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	قطع غيار ومستهلكات وقود
٢,٩٤٤,٦٥٧	٢,٩٥٨,٣٤٥	
٢,٧٣٣,٨٧٠	٢,٦٧١,٠٠٣	
<u>٥,٦٧٨,٥٢٧</u>	<u>٥,٦٢٩,٣٤٨</u>	

٧ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	ذمم تجارية مدينة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه
١٠,٠٠٧,٩٣٣	٢,٦٨١,٥١٧	مستحق من أطراف ذات علاقة إيضاح (٢٦)
١٣,١٨٢	١٤٨	إيرادات من حدث التغيير السلبي الجوهرى / (إلغاء) من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه
٥٨٨,٤٥١	٤٧٠,٧٨٣	ذمم مدينة أخرى
١١٤,٣٠٩	٧٤,٣٨٩	
<u>١٠,٧٢٣,٨٧٥</u>	<u>٣,٢٢٦,٨٣٧</u>	

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.

تقادم الذمم التجارية المدينة في تاريخ التقرير كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	٣٠ - ٠ يوم
٦,٩٠٦,٠٠٩	٢,٦٨١,٥١٧	١٨٠ - ٣١ يوم
٣,١٠١,٩٢٤	-	فوق ١٨٠ يوم
-	-	
<u>١٠,٠٠٧,٩٣٣</u>	<u>٢,٦٨١,٥١٧</u>	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٨ الدفعات والمصاريف المدفوعة مقدما

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	
٨٨,٣٣٣	٦,٦٧٥	مدفوعات مقدما ومدفوعات أخرى
٢٠١,٥٧٧	١٦٦,٥٧٦	مصروفات مدفوعة مقدما
<u>٢٨٩,٩١٠</u>	<u>١٧٣,٢٥١</u>	

٩ النقد والنقد المعادل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	
٤,٩٩٧,٩٩١	١٠,١٠٤,٨٧٢	نقد في البنك
١,٨٩٠	١,٨٤٠	نقد في الصندوق
<u>٤,٩٩٩,٨٨١</u>	<u>١٠,١٠٦,٧١٢</u>	

١٠ رأسمال الأسهم

يبلغ رأسمال الأسهم المصرح به للشركة، كما في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
نسبة المساهمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم
٢٧٪	٦٠,٠٠٤,٨٠٠	٢٧٪	٦٠,٠٠٤,٨٠٠
٢٧٪	٦٠,٠٠٤,٨٠٠	٢٧٪	٦٠,٠٠٤,٨٠٠

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

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، سيتم النقل إلى الاحتياطي القانوني في نهاية السنة

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 سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	
(١,٢٢٢,٩٥٥)	(٤,٤٤٤,٣٧٠)	في البداية
(٦,٢٢٤,٨١١)	٣,٧٨٩,٨٩٩	تغير في القيمة العادلة خلال الفترة / السنة
٩٣٣,٧٢١	(٥٦٨,٤٨٤)	ناقص: المتعلق بأصل ضريبة مؤجلة (إيضاح ١٩)
(٥,٢٩١,٠٩٠)	٣,٢٢١,٤١٥	لتغير في القيمة العادلة للمشتقات خلال الفترة / السنة (صافي)
<u>(٦,٥١٤,٠٤٥)</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 سبتمبر 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 عماني	إجمالي القيمة النظرية ريال عماني	من شهر واحد إلى ١٢ شهر ريال عماني	أكثر من سنة واحدة إلى ٥ سنوات ريال عماني	أكثر من ٥ سنوات ريال عماني	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩					مقايضة سعر الفائدة
٧,٦٦٣,٥٨١	٨٤,٦١٠,٣٢١	٣,٩٥٩,٢١٣	١٦,٥٣٥,٤٢٤	٦٤,١١٥,٦٨٤	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					مقايضة سعر الفائدة
١,٤٣٨,٧٧١	٨٨,٥٠٠,٦٠١	٣,٨٩٠,٢٨٠	١٦,٤٣٤,٩١٣	٦٨,١٧٥,٤٠٨	

١٤ مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	
٤,٠٦٧,٦٥٥	٣,٠٠٠,٩٠٠	في البداية
-	٩٢٨,٥١٩	مخصص مكون خلال الفترة / السنة
١٠٧,٨٨٦	١٣٨,٢٣٦	رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع (إيضاح ٢٤)
٤,١٧٥,٥٤١	٤,٠٦٧,٦٥٥	

تمثل تكاليف إزالة أصول الموقع القيمة الحالية وفقاً لأف ضل تقديرات الإدارة لتدفق المنافع الاقتصادية صافية المستقبلية والتي قد تكون مطلوبة لإزالة المرافق وتسيوية 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.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	
٣,٩١٧,٧٣٢	٤,٤٢٣,٦٣٨	في البداية
٨٧,٤٦٨	١٢٥,٥٠٢	رد معدل الخصم على الصيانة الرئيسية (الإيضاح ٢٤)
(١٧١,٨٦٣)	(٦٣١,٤٠٨)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٣,٨٣٣,٣٣٧	٣,٩١٧,٧٣٢	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٦ القرض طويل الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	
١٦١,٣٣٢,٧٤٩	١٥٢,٥٠٢,٤٧١	في البداية
-	١٣,٠٧٤,٠٠٣	المستلم خلال الفترة / السنة
(٧,٠٨٩,٩٨٦)	(٤,٢٤٣,٧٢٥)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٥٤,٢٤٢,٧٦٣	١٦١,٣٣٢,٧٤٩	إجمالي قيمة القرض
(١,٥٨٦,١١١)	(١,٧٢٨,٢١٩)	ناقص: رسوم ترتيبات غير مطفأة
١٥٢,٦٥٦,٦٥٢	١٥٩,٦٠٤,٥٣٠	
٧,٢١٠,١٤٣	٦,٩٧٩,٢٥١	الجزء الجاري
١٤٥,٤٤٦,٥٠٩	١٥٢,٦٢٥,٢٧٩	الجزء غير الجاري
١٥٢,٦٥٦,٦٥٢	١٥٩,٦٠٤,٥٣٠	

اتفاقية تسهيلات القرض الاصلية البالغة ١٦٨,٠٦٩,١٢١ ريال عُُماني (٤٧,٨٣٢,٠٤٧ دولار امريكي) خضعت 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 عماني	٧٢,٩٩٩,٩٥٩	٤,٦% سنويا	٣١ ديسمبر ٢٠٣٢
٢ دولار أمريكي	٢٤٨,٢٧١,٠٠٠	١,٤% + ليبور سنويا	٣١ ديسمبر ٢٠٣٢

تشتمل اتفاقية تسهيلات الريال العماني على تسهيلات احتياطيات من الريال العماني تبلغ ٣,٠٣٢,٦٤٦ ريال عماني

فيما يلي جدول سداد إجمالي قرض الأجل:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	
٧,٤٩٨,٠٤٨	٧,٠٨٩,٩٨٥	تدفع في غضون سنة واحدة
٧,٤٣٩,٠٣٤	٧,٣٦٣,١٨٦	تدفع في غضون سنة واحدة أو سنتين
٢٣,٤٩٩,٠٥٣	٢٢,٥٩٦,٢٢١	تدفع في غضون سنتين أو خمس سنوات
١١٥,٨٠٦,٦٢٨	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 ٤,٢٢% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣,٦١%) للتسهيلات بالدولار الأمريكي ونسبة ٤,٦٠% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤,٦٠%) للتسهيلات بالريال العُماني (بشكل عام سعر فعلي ٣,٩٤% سنوياً) (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤,٠٢%).

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

اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، قامت الشركة بإعادة هيكلة تسهيلات رأس المال العامل بمبلغ ٤,٧٠٠,٠٠٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال عماني) بمعدل فائدة ٣,٧٥% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٣,٥%).

١٧ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	
٢,٧٨٥,٨٢٤	٣,٦٦٥,٤٢٢	المصروفات المستحقة
٥,٥١١,١٥٩	٢,٣٧٩,٧٦٥	ذمم تجارية دائنة
١,١٠١,٧٧٨	٥٠١,٤٩٣	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
-	٦,٧٥٩	ذمم دائنة أخرى
٩,٣٩٨,٧٦١	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 الم شمولة بالتقرير لعام ٢٠١٨، على النحو الم سمح به بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في هذا المعيار. وبالتالي فقد تم إدراج عمليات إعادة التصنيف والتعديلات الناتجة 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 سبتمبر ٢٠١٩ على النحو التالي.

الأصول غير الجارية	
أصول حق الاستخدام	٤,٥٨٦,٣٠٦
الالتزامات غير الجارية	
الالتزامات الإيجارية	٤,٥٦٦,٣٤٨
الالتزامات الجارية	٢٤٢,٠٨٩
الالتزامات الإيجارية	(٢٢٢,١٣١)
التأثير على حقوق الملكية	(٣٣,٣٢٠)
تأثير الضريبة المؤجلة على تسوية الأرباح المحتجزة (إيضاح ١٩)	-
إلغاء المصاريف المعترف بها في الأرباح المحتجزة بموجب مبادئ الإيجار التشغيلي ولكن لم يتم دفعها كما في ١ يناير ٢٠١٩	-
صافي التأثير على حقوق الملكية	(٢٥٥,٤٥١)

كانت حركة أصول حق الاستخدام خلال الفترة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	
٤,٥٨٦,٣٠٦	-	في ١ يناير
(٢٢١,٩٢٢)	-	الإطفاء خلال الفترة (إيضاح ٢١)
٤,٣٦٤,٣٨٤	-	في ٣٠ سبتمبر

الالتزامات الإيجارية المعترف بها في السنة الحالية هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٤,٨٠٨,٤٣٧	-	الرصيد الافتتاحي
١٢٢,٢٥٥	-	الفوائد المستحقة خلال الفترة
(٢٣٠,٠٧٢)	-	مدفوعات خلال الفترة
٤,٧٠٠,٦٢٠	-	الرصيد الختامي
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٤٠٥,٠٩٥	-	الالتزامات الإيجارية الجارية
٤,٢٩٥,٥٢٥	-	الالتزامات الإيجارية غير الجارية
٤,٧٠٠,٦٢٠	-	

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:

التدبير المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ريال عُمان	التدبير المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عُمان	إطفاء (إيضاح ٢١) فوائد على الإيجار التمويلي (إيضاح ٢٤)
٢٢١,٩٢٢	-	
١٢٢,٢٥٤	-	

١٩ الضريبة

التدبير المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ريال عمان	التدبير المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عمان	قائمة الدخل الشامل حساب الضريبة المؤجلة مصرف الضريبة المؤجلة
١,٦٤٤,٨٣٣	٢,٣٠٠,٦٤٧	
-	(١٥٤,٨٠٩)	
١,٦٤٤,٨٣٣	٢,١٤٥,٨٣٨	
٦,٧٢١,٩٤٩	٥,٩٧٧,٥١٧	قائمة بيان المركز المالي الالتزام غير المتداول: الضريبة المؤجلة
-	١٥٤,٨٠٩	الالتزام المتداول السنة الحالية
-	١٥٤,٨٠٩	
التدبير المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التدبير المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	مخصص حركة الضريبة: في البداية الإلغاء خلال الفترة / السنة
-	١٥٤,٨٠٩	
-	(١٥٤,٨٠٩)	
-	-	

يمكن تسوية إجمالي حساب ضريبة السنة الحالية مع الأرباح المحاسبية كما يلي:

التدبير المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ريال عمان	التدبير المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عمان	الربح المحاسبي قبل الضريبة
٣,٠٢٥,٨٢٩	٢,٩٤٣,٥٠٣	الضريبة بمعدل ١٥%
٤٥٣,٨٧٤	٤٤١,٥٢٥	يضاف الأثر الضريبي لـ: الضريبة المؤجلة غير المدرجة على الخسائر الضريبية
١,٢٢٣,٦٢٠	-	تأثير الضريبة المؤجلة على حقوق الملكية عند الاعتراف بالالتزامات الإيجارية
٦٥٩	-	تأثير العام السابق
(٣٣,٣٢٠)	٩٩١,٠٢٤	عكس حالي لضرائب السنة الماضية
-	(١٥٤,٨٠٩)	مصرف الضريبة للسنة
١,٦٤٤,٨٣٣	١,٢٧٧,٧٤٠	

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 سبتمبر ٢٠١٩.

١٩ الضريبة (تابع)

إن مخصص الضريبة الحالية والمؤجلة تم إثباته بواسطة نموذج الإيجار التمويلي، كذلك فيما يتعلق بالأرباح غير المحققة والبالغة ٢٢,٩٨٩,٧٥٢ ريال عماني، (وهذا يمثل الفرق بين القيمة العادلة للآلات ومستحقات الإيجار 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				٢٠١٩
في ٣٠ سبتمبر ريال عماني	دخل شامل آخر ريال عماني	الربح أو الخسارة ريال عماني	في ١ يناير ريال عماني	
٥٧٥,٠٠١	-	(١٢,٦٥٩)	٥٨٧,٦٦٠	أصول الضريبة المؤجلة
٦٢٦,٣٣١	-	١٦,١٨٣	٦١٠,١٤٨	مخصص تكلفة الصيانة الرئيسية
٧٠٥,٠٩٣	(٣٣,٣٢٠)	٧٣٨,٤١٣	-	مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
١,١٤٩,٥٣٧	٩٣٣,٧٢١	-	٢١٥,٨١٦	الالتزامات الإيجارية (إيضاح ١٨)
٣,٠٥٥,٩٦٢	٩٠٠,٤٠١	٧٤١,٩٣٧	١,٤١٣,٦٢٤	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية (إيضاح ١٢)
				التزام الضريبة المؤجلة
(٤,٩٢١,٣٤٥)	-	(١,٨٥١,٤٢٣)	(٣,٠٦٩,٩٢٢)	استهلاك ضريبي معجل
(٢,٩٤٨,٣٩٩)	-	٧٣,١٤٧	(٣,٠٢١,٥٤٦)	المكسب غير المحقق على
(٢٦٣,٠٧٤)	-	١٩,٦٥٠	(٢٨٢,٧٢٤)	إدراج الإيجار التمويلي
(٨٢٣,٩٣٢)	-	٥٧,٢٢١	(٨٨١,١٥٣)	إيجار تمويلي مستحق لـ
(٦٨٧,٩٧٧)	-	(٦٨٧,٩٧٧)	-	إزالة الأصول من الموقع
(١٣٣,١٨٤)	-	٢,٦١٢	(١٣٥,٧٩٦)	إيجار تمويلي مستحق لـ
(٩,٧٧٧,٩١١)	-	(٢,٣٨٦,٧٧٠)	(٧,٣٩١,١٤١)	أعمال الصيانة الرئيسية
(٦,٧٢١,٩٤٩)	٩٠٠,٤٠١	(١,٦٤٤,٨٣٣)	(٥,٩٧٧,٥١٧)	أصول حق الاستخدام
				إزالة الأصول من الموقع
				صافي التزام الضريبة المؤجلة

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٩ الضريبة (تابع)

ضريبة مؤجلة مدرجة في	الربح أو الخسارة	في ١ يناير	في ٣١ ديسمبر
دخل شامل آخر	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
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

التسع أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسع أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
ريال عماني	ريال عماني
١١,٨٦٥,٢٨٢	١١,٣٤٩,٦٨٥
٥,٥٣٧,٨٢٧	٥,٥٨٢,٥٧٤
٨٦,٢٦٩	٦٢,٥٣٩
١٧,٤٨٩,٣٧٨	١٦,٩٩٤,٧٩٨
٣,٤٣٢,٥٥٢	٣,٥٦٤,٠١٢
٩,٥٧٨,٢٥٨	٩,٦٦٩,٩٠١
١٣,٠١٠,٨١٠	١٣,٢٣٣,٩١٣
٣٠,٥٠٠,١٨٨	٣٠,٢٢٨,٧١١

٢١ تكاليف التشغيل

التسع أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسع أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
ريال عماني	ريال عماني
١١,٩٩٥,٠١٦	١١,٣١٦,٦٧٤
٥,٤٥٩,٧٥٤	٥,٥٤٢,٨٧٩
٢,٩٢٤,٠٨١	٢,٩٤٣,٣٦٥
٤٣٣,٨٢١	٤٨٩,٥٥٨
٣٧٤,٧٧٠	٤٩٧,٦٢٥
٢٢١,٩٢٢	-
٣٦,٠٦٨	٢٥٦,٥٩٠
-	١٠٠,٠٦٦
-	-
٢١,٤٤٥,٤٣٢	٢١,١٤٦,٧٥٧

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٢ المصروفات الإدارية والعمومية

التسع أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التسع أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	
١٣٥,٦٦١	١١٧,٦٥٣	تكاليف قانونية ومهنية
٣٩,٧٤٨	١١٢,٣٨٢	المصاريف المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات والبرامج
٤١,٣٦٤	٤٤,٨٠٥	رسوم ترخيص للجهة التنظيمية
٤٣,٠٨٥	٤٣,١٩٢	استهلاك (إيضاح ٤)
١١,٤٠٠	٣٠,٩٤٩	أتعاب حضور الجلسات ومصروفات السفر ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة (الإيضاح ٢٦)
٤٤,٨١٠	٣٠,٦٢٥	مصروفات السفر
٣٤,٩١٣	٢٨,٨٨٣	مصروفات مكتبية
١٨,١٢٦	٢٢,٢٣٢	إيجار المكتب
١٠١,٦٣٥	١٢,٣١٨	ترفيه
٤,٦٥٠	١١,٢٥٠	مصروفات تدريب
٣٣,٧١٢	٨,٤٢٣	مصروفات الاتصالات
٤٢,١٥٣	٧٠,٣٦١	مصروفات متنوعة
٥٥١,٢٥٧	٥٣٣,٠٧٣	

٢٣ المصروفات المتعلقة بالموظفين

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

التسع أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التسع أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	
٤٥٨,٥٢٦	٤١٤,٠٥٠	رواتب وأجور ومزايا أخرى
١٣,١٣٥	٦,٩٧٤	مساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة
١٧,٨٩٧	١٢,٧٩٧	مصروف منافع نهاية الخدمة للموظفين
٤٨٩,٥٥٨	٤٣٣,٨٢١	

٢٤ تكاليف التمويل

التسع أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التسع أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	
٥,٠٧٤,١٣٠	٤,٩٣٨,٧٤٠	فائدة على قرض طويل الأجل
١٥٠,٩١٨	١٤٢,١٠٨	إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة
-	١٢٢,٢٥٤	الفوائد على الإيجار التمويلي (إيضاح ١٨)
١٤٩,٠٦٦	١٠٧,٨٨٦	رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح ١٤)
١٠٤,٠٦٧	٩٧,٣٩٨	عمولة اعتماد مالي
٩٥,١١٤	٨٧,٤٦٨	رد معدل الخصم على الصيانة الرئيسية (إيضاح ١٥)
١٣,٨٩٩	-	رسم التزام
٣,٧١٤,٢٩٣	٥,٤٩٥,٨٥٤	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٥ الأرباح للسهم الواحد

التسع أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التسع أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني
٧٩٧,٦٦٥	١,٣٨٠,٩٩٦
٩٠,٧٣٠,٨١٥	٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠
٠,٠٠٩	٠,٠٠٦

الخسارة للفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

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 سبتمبر ٢٠١٩ على النحو التالي

الأرصدة في نهاية السنة (الإيضاح ١٩)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني
١١٤	-
٣٤	١٣,١٨٢
١٤٨	١٣,١٨٢

المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٧)

شركة شनाव لتوليد الكهرباء ش.م.ع.م.

شركة الظاهرة لتوليد الكهرباء ش.م.ع.م.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني
٤٦٥,٣٦٩	١,٠٤٨,٥٩٧
-	٣٣٣
٣٦,١٢٤	٥٢,٨٤٨
-	-
٥٠١,٤٩٣	١,١٠١,٧٧٨

المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٨)

شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.م.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية

الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة - عمان

أكوا باور جلوبال سيرفيسز ش.م.م.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال عماني	ريال عماني
٥,٧٥٧,٦٢١	٥,٢٨٧,١٤٧
٣١٥,٨٤٩	٣٠٨,٨٩٦
٣٠,٩٤٩	١١,٤٠٠
٦,١٠٤,٤١٩	٥,٦٠٧,٤٤٣
٧٧,٠٠١	٢٣٢,١٣٣

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

٢٦ معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

مدفوعات لموظفي الإدارة العليا

تتمثل الإدارة العليا في الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطات والمسؤوليات اللازمة لتخطيط وتوجيه والتحكم بعمليات 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:

التسع أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسع أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
ريال عماني	ريال عماني
١٥٤,٦٧٥	١٦٤,٨٩٩
٣٠,٩٤٩	١١,٤٠٠
<u>١٨٥,٦٢٤</u>	<u>١٧٦,٢٩٩</u>

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 سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٩.

وتم عمل الافتراضات التالية في احتساب تحليلات الحساسية:

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

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 بالالتزامات الديون طويلة الأجل ذات أسعار الفائدة العائمة لدى الشركة. وتدير الشركة خطر سعر الفائدة لديها عن طريق اقتناء محفظة متوازنة من القروض والاقتراضات ذات الأسعار الثابتة والمتغيرة.

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

في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال عماني	ريال عماني
٦٥,١٧٨,٠٤٩	٦٨,١٧٤,٠٥٠
<u>٨٩,٠٦٤,٧١٤</u>	<u>٩٣,١٥٨,٦٩٩</u>

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		
انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	
٥٩١,٣٦٩	(٥٩١,٣٦٩)	٦٩٥,٧٢٨	(٦٩٥,٧٢٨)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(٥٦١,٨٠١)	٥٦١,٨٠١	(٦٦٠,٩٤٢)	٦٦٠,٩٤٢	التزامات مالية ذات أسعار متغيرة
٢٩,٥٦٨	(٢٩,٥٦٨)	٣٤,٧٨٦	(٣٤,٧٨٦)	مقايضات أسعار الفائدة
				صافي الحساسية
حقوق المساهمين		الربح أو الخسارة		
انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	
٧٩٨,٩١٨	(٧٩٨,٩١٨)	٩٣٩,٩٠٣	(٩٣٩,٩٠٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٧٥٨,٩٧٢)	٧٥٨,٩٧٢	(٨٩٢,٩٠٨)	٨٩٢,٩٠٨	التزامات مالية ذات أسعار متغيرة
٣٩,٩٤٦	(٣٩,٩٤٦)	٤٦,٩٩٥	(٤٦,٩٩٥)	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. ونظرا لكون الريال العماني مرتبطا 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 وفقا لسياسة الشركة وإجراءاتها المقررة وتحت سيطرتها فيما يتعلق بإدارة خطر ائتمان العملاء. ويتم تقييم الجودة الائتمانية للعميل على أساس بطاقة تصنيف ائتماني شاملة، ويتم تحديد الحدود الائتمانية الفردية وفقا لهذا التقييم. ويتم مراقبة الذمم المدينة المستحقة من العملاء دوريا. ويمثل رصيد الذمم التجارية المدينة الذمم المدينة طرف الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وهي عميل حكومي في عمان.

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 سبتمبر 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.

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

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 سبتمبر ٢٠١٩. ولا تحتفظ الشركة بأي ضمان للمستحقات. وتقيم الشركة تركيز الخطر فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة بأنه محدود لأن عميلها موجود في عمان وهو عميل حكومي.

مستحقات الإيجار التمويلي

تم تسجيل مستحقات الإيجار التمويلي وفقا لشروط اتفاقية شراء الطاقة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه (OPWP) وهي عميل حكومي في عمان 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. ووفقا لذلك، تضمن الشركة توافر التسهيلات البنكية الكافية دائما.

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

التزامات مالية غير مشتقة

أقل من سنة واحدة ريال عماني	أكثر من سنة واحدة ريال عماني	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	
٢٠١,٩١١,١٥٤	١٤,٠٧٩,١٣٠	٢١٥,٩٩٠,٢٨٤	١٥٤,٢٤٢,٧٦٣	قرض لأجل
-	٥,٥١١,١٥٩	٥,٥١١,١٥٩	٥,٥١١,١٥٩	ذمم تجارية دائنة
-	١,١٠١,٧٧٨	١,١٠١,٧٧٨	١,١٠١,٧٧٨	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٠١,٩١١,١٥٤	٢٠,٦٩٢,٠٦٧	٢٢٢,٦٠٣,٢٢١	١٦٠,٨٥٥,٧٠٠	
التزامات مالية مشتقة				
١٤,٨٢٤,٨٦١	٢,١٢٠,٠٦٣	١٦,٩٤٤,٩٢٤	٧,٦٦٣,٥٨١	إجمالي الذمم الدائنة بموجب اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة
-	-	-	-	إجمالي الذمم المدينة بموجب اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة
١٤,٨٢٤,٨٦١	٢,١٢٠,٠٦٣	١٦,٩٤٤,٩٢٤	٧,٦٦٣,٥٨١	صافي الذمم الدائنة بموجب اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة
٢١٦,٧٣٦,٠١٥	٢٢,٨١٢,١٣٠	٢٣٩,٥٤٨,١٤٥	١٦٨,٥١٩,٢٨١	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
التزامات مالية غير مشتقة				
٢١٦,٤٩٦,٣٢٦	١٣,٣٣٩,٠٥٦	٢٢٩,٨٣٥,٣٨٢	١٧٠,١٦٣,٠٢٧	قرض لأجل
-	٢,٣٧٩,٧٦٥	٢,٣٧٩,٧٦٥	٢,٣٧٩,٧٦٥	ذمم تجارية دائنة
-	٥٠١,٤٩٣	٥٠١,٤٩٣	٥٠١,٤٩٣	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢١٦,٤٩٦,٣٢٦	١٦,٢٢٠,٣١٤	٢٣٢,٧١٦,٦٤٠	١٦٤,٢١٤,٠٠٧	
التزامات مالية مشتقة				
١٩,٨٨٢,١٦٨	٣,٠١٥,١٣٠	٢٢,٨٩٧,٢٩٨	١,٤٧١,٠٥٥	إجمالي الذمم الدائنة بموجب اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة
(٣,٤٥٧,٧٩٩)	(٥٢٤,٣٧٥)	(٣,٩٨٢,١٧٤)	(٣٢,٢٨٤)	إجمالي الذمم المدينة بموجب اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة
١٦,٤٢٤,٣٦٩	٢,٤٩٠,٧٥٥	١٨,٩١٥,١٢٤	١,٤٣٨,٧٧١	صافي الذمم الدائنة بموجب اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة
٢٣٢,٩٢٠,٦٩٥	١٨,٧١١,٠٦٩	٢٥١,٦٣١,٧٦٤	١٦٥,٦٥٢,٧٧٨	

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 والاحتياطيات 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 سبتمبر ٢٠١٩ كانت ٣٣١,٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٩٠,٥٥٪) (أنظر أدناه).

نسبة / المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية فترة التقرير على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	
١٥٢,٦٥٦,٦٥٢	١٥٩,٦٠٤,٥٣٠	الدين (١)
(٤,٩٩٩,٨٨١)	(١٠,١٠٦,٧١٢)	النقد وأرصدة لدى البنك
١٤٧,٦٥٦,٧٧١	١٤٩,٤٩٧,٨١٨	صافي الدين
٤٣,٢٨٨,١٢٨	٥١,٤٥٣,٩٩٣	حقوق المساهمين (٢)
٣٤١,١٠٪	٢٩٠,٥٥٪	صافي معدل الدين إلى حقوق المساهمين

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

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

٢٩ التزامات عرضية وارتباطات

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، كان لدى الشركة التزامات احتمالية طارئة فيما يتعلق بحساب احتياطي خدمة الدين وخطاب الاعتماد البالغ ٢,٧٠٩,٤٦٤ ريال عماني 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 الشركاء

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 شركتنا ميتسوي وشركاه المحدودة وأكوأ باور دعمهما من خلال خطاب الضمان وخطاب الاعتماد على التوالي، في حين أودعت شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة نقداً بمبلغ ٣١١,٩٣٠ ريال عماني 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، ويحفظ بالمبلغ المستلم من شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة بصفة ائتمانية ولا يحتسب 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. و لكن 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 سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال عماني	ريال عماني
-	٤٠٥,٠٩٥
-	٢,٠٢٥,٤٧٦
-	٤,١١٨,٠٥٤
-	٦,٥٤٨,٦٢٥

في فترة لا تتجاوز سنة واحدة
من سنة واحدة إلى خمس سنوات
بعد خمس سنوات

٣٠ التزامات رأسمالية

لا يوجد لدى الشركة أي التزامات رأسمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٥٨,٤٠٨ ريال عماني) 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 سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال عماني	ريال عماني
٤٣,٢٨٨,١٢٨	٥١,٤٥٣,٩٩٣
٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠	٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠
٠,١٩٥	٠,٢٣٢

صافي الأصول - أموال المساهمين
إجمالي عدد الأسهم العادية

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 وفقا 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 عمان.

٣٣ توزيعات الأرباح

قامت الشركة بتوزيع أرباح مرحلية بقيمة ٤,٠٠٠,٣٢٠ ريال عماني خلال الفترة (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: لا شيء).