

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

البيانات المالية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

المحتويات	صفحة
تقرير مدققي الحسابات المستقلين	١ - ٦
قائمة الدخل الشامل	٧
قائمة المركز المالي	٨
قائمة التدفقات النقدية	٩
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين	١٠
إيضاحات حول البيانات المالية	١١ - ٤٠

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة الدخل الشامل

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩	الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	إيضاح	
ريال عُُماني	ريال عُُماني		
٧,٦٠٧,٤٠٩	٧,٥٠٤,٤٤٧	٢٠	إيرادات
(٦,٨٦٥,٥٢١)	(٦,٧٤٥,٧٥١)	٢١	تكاليف التشغيل
٧٤١,٨٨٨	٧٥٨,٦٩٦		إجمالي الربح
-	-		إيرادات أخرى
(١٩٦,٤٢٥)	(٢٠٥,٥١٩)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٨١٥,٦٥٦)	(١,٧٨٠,٤١٩)	٢٤	تكاليف تمويل
(١,٢٧٠,١٩٣)	(١,٢٢٧,٢٤٢)		الربح قبل الضريبة
(٥٤٤,١٠٠)	(٤٤٨,٤٢٤)	١٩	مصروف ضريبة الدخل
(١,٨١٤,٢٩٣)	(١,٦٧٥,٦٦٦)		صافي الخسارة للفترة
			نفقات) / دخل شامل آخر
			البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى أرباح أو خسائر:
			(خسائر) / أرباح القيمة العادلة الناشئة خلال السنة من تحوط التدفقات النقدية –
(١,٦٧١,٧٦٢)	(٢,٨٨٨,٢٦٧)	١٢	بعد خصم الضريبة
(٣,٤٨٦,٠٥٥)	(٩,٥٦٣,٩٣٣)		إجمالي (المصروفات) / الدخل الشامل للسنة
(٠,٠٠٨)	(٠,٠٠٨)	٢٥	الأرباح الأساسية والمخفضة لكل سهم

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	إيضاح	الأصول
ريال عُمانى	ريال عُمانى		
١٥٣,٤٥٤,٥٣٨	١٥٢,٤٦٢,٤٥٨	٤	الأصول غير المتداولة
٥٢,٠٥٦,٥٧٦	٥١,٤١٠,٢٥٧	٥	آلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٣,٨٩٤,٧٢٤	٣,٨٣٣,١٢٠	١٨	مستحقات عقد الإيجار التمويلي
٢٠٩,٤٠٥,٨٣٨	٢٠٧,٧٠٥,٨٣٥		أصول حق الاستخدام
			الأصول المتداولة
٥,٧٤٢,٧٠١	٥,٧٣٧,٨٩١	٦	المخزون
٢,٤٥٧,٦٨٩	٢,٥٠٨,٢١٠	٥	مستحقات عقد الإيجار التمويلي
١١,١٦٨,٧٩٢	١٤,٧٧٤,١٧٤	٧	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٢٦٩,٦٠٠	٣٥٦,٧٦٨	٨	دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً
٦,٢٧٩,٤١٢	١,٩٠١,٠٥٠	٩	النقد والنقد المعادل
٢٥,٩١٨,١٩٤	٢٥,٢٧٨,٠٩٣		إجمالي الأصول
٢٣٥,٣٢٤,٠٣٢	٢٣٢,٩٨٣,٩٢٨		
			حقوق المساهمين والالتزامات
٢٢,٢٢٤,٠٠٠	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	١٠	حقوق المساهمين
٢٦٧,٧١٥	٢٦٧,٧١٥	١١	رأسمال الأسهم
٢٦,٥٨٩,٦٣٨	٢٢,٩١٣,٨١٢	١٢	احتياطي قانوني
(٥,٣٧٤,٠٦٤)	(١٣,٢٦٢,٣٣١)		أرباح محتجزة
٤٣,٧٠٧,٢٨٩	٣٢,١٤٣,١٩٦		احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
			إجمالي حقوق المساهمين
١٤٥,٤٤٦,٥٠٩	١٤٢,٧٦٥,٩٧٨	١٦	الالتزامات غير المتداولة
٥,٦٧٥,٣٩٧	١٤,٩٥٥,٧١٢	١٣	قرض طويل الأجل
٤,٢١١,٥٠٢	٤,٢٤٨,٩٣٤	١٤	القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
٣,٧١٣,٨٠٩	٣,٦٥٧,٣٥١	١٥	مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
٤٠,٣٦٤	٤٥,٩٥٤	١٥	مخصص أعمال الصيانة الرئيسية
٣,٩١٢,٤٨٥	٣,٨٧٥,٠١٣	١٨	مكافآت نهاية خدمة مستحقة
٧,٤٤٧,٣٥٠	٦,٥٠٣,٧٢٧	١٩	التزامات عقد الإيجار
١٧٠,٤٤٧,٤١٦	١٧٦,٠٥٢,٦٦٩		صافي التزام ضريبي مؤجل
٧,٢٥٧,٢٠٤	٧,١٨٦,٩٣٤	١٦	الالتزامات المتداولة
٦٤٧,٠٣٠	٦٤٧,٠٣٠	١٣	قرض طويل الأجل
٤٢٤,٦٧٤	٤٢٤,٦٧٤	١٨	القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
١٢,٤٥٦,٩٨١	١٦,١٤٧,٠٠٥	١٧	التزامات عقد الإيجار
٣٨٣,٤٣٨	٣٨٢,٤٢٠	١٩	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٢١,١٦٩,٣٢٧	٢٤,٧٨٨,٠٦٣		ضريبة الدخل مستحقة السداد
١٩١,٦١٦,٧٤٣	٢٠٠,٨٤٠,٧٣٢		إجمالي الالتزامات
٢٣٥,٣٢٤,٠٣٢	٢٣٢,٩٨٣,٩٢٨		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
٠,١٩٧	٠,١٤٥	٣٢	صافي الأصول للسهم الواحد

تم اعتماد إصدار البيانات المالية بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٢٠.

الرئيس المالي

الرئيس التنفيذي

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عُمانى	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُمانى	إيضاح	
(١,٢٧٠,١٩٣)	(١,٢٢٧,٢٤٢)		أنشطة التشغيل
			ربح السنة قبل الضريبة
			تعديلات لـ:
٩٨٧,٢٣٠	٩٩٢,٠٨١	٤	استهلاك آلات ومعدات
٧٣,٩٧٤	٦١,٦٠٤	٢١	استهلاك أصول حق الاستخدام
١,٨٥٦,٤٠٨	١,٧٨٠,٤١٩	٢٤	تكاليف تمويل
(١,١٥٥,٥٥١)	(١,١٠٨,٩٨٠)	٢٠	إيرادات فوائد من إيجار تمويل
٤,٥٤٧	١٦,٥٢٧		مخصص مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٤٩٦,٤١٥	٥١٤,٤٠٩		
			التغيرات في رأس المال العامل:
٥٦,٣٩٨	٤,٨١٠		المخزون
(١٦٣,٢٦٩)	(٣,٦٠٥,٣٨٢)		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
(٢٥٨,٨٦٥)	٣,٦٩٦,٦٤٧		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١١٠,٨٤٣	(١٢٠,٣٦١)		دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً
٢٤١,٥٢٢	٤٩٠,١٢٣		النقد المتولد من العمل
-	(١٠,٩٣٧)		مدفوعات مكافأة نهاية الخدمة
-	(١,٠١٨)		ضريبة الدخل المدفوعة
١,٧٠٤,٧٧٨	١,٧٠٤,٧٧٧		أقساط عقد إيجار تمويل (دفعات سعة الطاقة) مستلمة
١,٩٤٦,٣٠٠	٢,١٨٢,٩٤٥		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(١١٩,٣٤٨)	(٩٣,٥٢٤)	١٥	دفعات أعمال الصيانة الرئيسية
(٧٩,٢٠٤)	-	٤	إضافات إلى معدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(١٩٨,٥٥٢)	(٩٣,٥٢٤)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(١,٧٠٣,٥٢٨)	(١,٦٠٥,٥٠٥)		تكلفة تمويل مدفوعة
(١٣٣,١٣٧)	(٦٥,٥٣٣)	١٨	سداد التزامات عقد إيجار
(٢,٦٧٠,٧٤٩)	(٢,٧٩٦,٥٨٥)	١٦	سداد قرض طويل الأجل
(٢,٠٠٠,١٦٠)	(٢,٠٠٠,١٦٠)	٣٤	سداد توزيعات الأرباح
(٦,٥٠٧,٥٧٤)	(٦,٤٦٧,٧٨٣)		صافي تدفق النقد (المستخدم في) / المتولد من أنشطة التمويل
(٤,٧٥٩,٨٢٦)	(٤,٣٧٨,٣٦٢)		(النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
١٠,١٠٦,٧١٢	٦,٢٧٩,٤١٢		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٥,٣٤٦,٨٨٦	١,٩٠١,٠٥٠	٩	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه البيانات المالية.

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

رأس المال الأسهم ريال عُمانى	الاحتياطي القانوني ريال عُمانى	أرباح محتجزة ريال عُمانى	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
٢٢,٢٢٤,٠٠٠	٢٠٢,٥٩٥	٣٠,٢٥٠,٣٥٣	(١,٢٢٢,٩٥٥)	٥١,٤٥٣,٩٩٣
-	-	(٢٤٦,٤٧٨)	-	(٢٤٦,٤٧٨)
٢٢,٢٢٤,٠٠٠	٢٠٢,٥٩٥	٣٠,٠٠٣,٨٧٥	(١,٢٢٢,٩٥٥)	٥١,٢٠٧,٥١٥
-	-	٦٥١,٢٠٣	٦٥١,٢٠٣	٦٥١,٢٠٣
-	-	-	(٤,١٥١,١٠٩)	(٤,١٥١,١٠٩)
-	-	٦٥١,٢٠٣	(٤,١٥١,١٠٩)	(٣,٤٩٩,٩٠٦)
-	٦٥,١٢٠	(٦٥,١٢٠)	-	-
-	-	(٤,٠٠٠,٣٢٠)	-	(٤,٠٠٠,٣٢٠)
٢٢,٢٢٤,٠٠٠	٢٦٧,٧١٥	٢٦,٥٨٩,٦٣٨	(٥,٣٧٤,٠٦٤)	٤٣,٧٠٧,٢٨٩
-	-	(١,٦٧٥,٦٦٦)	-	(١,٦٧٥,٦٦٦)
-	-	-	(٧,٨٨٨,٢٦٧)	(٧,٨٨٨,٢٦٧)
-	-	(١,٦٧٥,٦٦٦)	(٧,٨٨٨,٢٦٧)	(٩,٥٦٣,٩٣٣)
-	-	-	-	-
-	-	(٢,٠٠٠,١٦٠)	-	(٢,٠٠٠,١٦٠)
٢٢,٢٢٤,٠٠٠	٢٦٧,٧١٥	٢٢,٩١٣,٨١٢	(١٣,٢٦٢,٣٣١)	٣٢,١٤٣,١٩٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (معدل)

ربح السنة

خسارة شاملة أخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

تحويل للاحتياطي القانوني

الأرباح المدفوعة (إيضاح ٣٤)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ربح الفترة

خسارة شاملة أخرى للفترة

إجمالي خسارة شاملة أخرى للفترة

تحويل للاحتياطي القانوني

توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٣٤)

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ 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 لميتسوي أند كو ليمتد هو مارونوتشي آي- تشايم، تشيودا - كيو، طوكيو ٨٦٣١-١٠٠، اليابان، نيبون 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 هذا 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 سيبكو 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 دبليو 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 وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية بسلطنة عمان، وتعديلاته اللاحقة، والهيئة العامة لسوق المال.

تم إقرار قانون الشركات التجارية الجديد الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ٢٠١٩/١٨ (قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان) في ١٣ فبراير ٢٠١٩ الذي حل محل قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤. وفقاً لمواد المرسوم السلطاني رقم ٢٠١٩/١٨، أصبح قانون الشركات التجارية الجديد ساري المفعول في ١٧ أبريل ٢٠١٩، ويجب على الشركات أن توفق أوضاعها للامتثال للقانون الجديد خلال عام واحد اعتباراً من ١٧ أبريل ٢٠١٩.

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

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

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

فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠، طبقت الشركة كافة المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتعلقة بعملياتها والسارية على السنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

٢-٢-٢ معايير صادرة لكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة لكنها غير سارية بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة: تعتمد الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، حسب الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ عقود التأمين
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١: تصنيف الإلتزامات إلى متداولة و غير متداولة

٣-٢-٢ إصلاح مؤشر سعر الفائدة

تم نشر تعديلات إصلاح معيار سعر الفائدة (سعر الفائدة بين البنوك) للمرحلة الأولى من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ ، والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٧ بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية في سبتمبر ٢٠١٩ ، والذي يتضمن عددًا من النقوش ، والتي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بالإصلاح القياسي لسعر الفائدة. تقوم الشركة بتقييم تأثير المرحلة الأولى تعديلات سعر الفائدة بين البنوك التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

٣-٢ 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 تسويله أو يعتزم بيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية
- يتوقع تسويله خلال اثني عشر شهرًا بعد سنة التقرير أو
- يكون نقدًا أو في حكم النقد ما لم يتم تقييده عن الاستبدال أو الاستخدام لتسوية التزام لما لا يقل عن اثني عشر شهرًا بعد سنة التقرير
- محتفظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة

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 شهرًا بعد سنة التقرير أو
- ليس هناك حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لما لا يقل عن اثني عشر شهرًا بعد سنة التقرير

وتصنف الشركة كافة الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢-٣-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٢ قياس القيمة العادلة

في قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي، يؤخذ في الحسبان قدرة شريك السوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل أفضل استخدام أو ببيعه 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 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

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 سنة تقرير.

٣-٣-٢ الاعتراف بالإيرادات

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

إن اتفاقية شراء الطاقة لدى الشركة عبارة عن ترتيب عقد إيجار تمويلي لمحطة توليد الكهرباء القائمة حالياً والبالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات وعقد إيجار تشغيلي لمحطة توليد كهرباء جديدة تبلغ طاقتها ٤٤٥ ميجاوات.

(١) إيرادات من عقود الإيجار

إن معالجة محطة توليد الكهرباء البالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات هي عبارة عن ترتيب عقد إيجار تمويلي ويتم الاعتراف بإيرادات فوائد عقد الإيجار في قائمة الدخل الشامل. إن رسوم الطاقة الاستيعابية التي تغطي رسم الاستثمار الواردة بموجب اتفاقية شراء الطاقة هي عبارة عن دفعات عقد الإيجار التمويلي ويتم احتسابها بناءً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.

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 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.

(٢) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يتم إدراج الرسوم الثابتة للتشغيل والصيانة كإيراد عند إتاحة السعة عن طريق إجراء الصيانة اللازمة سواء كانت مخططة أو غير مخططة في الموعد المناسب حتى تكون المحطة على استعداد للعمل وتوليد الإنتاج اللازم ومزاولة النشاط بمرور الوقت. ويتم إدراج رسوم الإنتاج كإيراد عند توصيل الكهرباء إلى الشبكة الوطنية مما يراكمها بمرور الوقت عند قبول العميل التسليم وعند عدم وجود التزام أداء غير مستوفي يمكن أن يؤثر على قبول العميل للمشروع. تعتبر المبالغ المستلمة فيما يتعلق برسوم الطاقة الكهربائية (التي تغطي رسوم الوقود ورسوم التشغيل والصيانة المتغيرة) إيصالات إيجارات محتملة. يتم احتساب الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء استناداً إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

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 الضرب لب

ضريبة الدخل الحالية

تحتسب الضرائب وفقاً للأنظمة الضريبية العُمانية.

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

الضريبة المؤجلة

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

يتم قياس كل من أصول والتزامات ضريبة الدخل المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع أن تسري على السنة عند تحقق الأصل أو تسوية الالتزام، بناءً على (القوانين الضريبية) التي تم تشريعها بتاريخ 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 الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع والمبالغ المرحلة من الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة، باستثناء عندما يظهر التزام ضريبة الدخل المؤجلة المرتبط بالفروقات المؤقتة التي تخضع للخصم الضريبي من الاعتراف المبدئي لأصل أو التزام في معاملة لا تعتبر من قبيل دمج الأعمال، ولا تؤثر في وقت المعاملة - على أي من الأرباح المحاسبية والأرباح الخاضعة للضريبة أو الخسائر.

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

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣-٢ الآلات والمعدات (تابع)

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

الآلات والمعدات والأعمال المدنية والإنشائية	سنوات
أصول إزالة الموقع	٤٠
قطع غيار رأسمالية للآلات ومعدات أخرى	٤٠
أجهزة حاسب آلي ومعدات	١٨
سيارات	٥
أثاث وتركيبات	٥
برامج حاسب آلي	٥

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 وقيمتها المستخدمة.

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

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.

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

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

٧-٣-٢ عقود الإيجار

عقود الإيجار (السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩)

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

عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر

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

(أ) أصول حق الاستخدام

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣-٢ عقود الإيجار (تابع)

(ب) التزامات عقد الإيجار

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

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

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

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

عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر

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

٨-٣-٢ الأصول المالية

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

ويعتمد تصنيف الأصول المالية عند الإدراج المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. وباستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون تمويلي جوهري أو التي طبقت الشركة لها الأداة العملية، تقيس الشركة مبدئياً الأصل المالي بقيمته العادلة علاوة على تكاليف المعاملة وذلك إذا لم يكن الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون تمويلي جوهري أو التي طبقت الشركة لها الأداة العملية بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 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. يتم تصنيف وقياس الأصول المالية التي ينتج عنها تدفقات نقدية لا تخضع لاختبار دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣-٢ الأصول المالية (تابع)

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 قائمة الدخل الشامل 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 المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المتشابهة حيثما طبق ذلك) في المقام الأول (أي إزالته من قائمة بيان المركز المالي للشركة) عندما:

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

عندما تحول الشركة حقوقها في تلقي تدفقات نقدية من الأصل أو تدخل في ترتيب تمريري، فإنها تقوم بتقييم مدى احتفاظها بمخاطر ومنافع الملكية. وعند عدم تحويلها أو احتفاظها بمعظم مخاطر ومنافع الأصل وعدم تحويلها للسيطرة على الأصل، تظل الشركة تدرج الأصل المحول بمقدار مشاركتها المستمرة. وفي هذه الحالة، تدرج الشركة أيضا التزاما 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 للعوض الذي كان من الممكن أن يلزم الشركة سداذه.

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 مخصومة 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.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣-٢ الأصول المالية (تابع)

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، لابد من مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة طوال العمر المتبقي لقيمة التعرض بغض النظر عن توقيت التعسر (الخسارة الائتمانية المتوقعة طول العمر).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية التي تغطي استخدام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، 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. بالنسبة لمديني الإيجار التمويلي، تطبق الشركة منهجا عاما في حساب خسائر الائتمان المتوقعة ويتم تحديدها باستخدام احتمالية التخلف عن السداد والتعرض عند التخلف عن السداد والخسارة الناشئة عن التخلف عن السداد.

٩-٣-٢ الإلتزامات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

يتم تصنيف الإلتزامات المالية عند الإدراج المبدئي كالإلتزامات 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 الإلتزامات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والاقتراضات والذمم الدائنة، خالصة من التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملات.

تشمل الإلتزامات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية والأخرى والاقتراضات البنكية والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الإلتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

ويتم تصنيف الإلتزامات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا تم تحملها بغرض إعادة الشراء على المدى القريب. وتشمل هذه الفئة أيضا الأدوات المالية المشتقة التي تبرمها الشركة والتي لا تخصص كأدوات تحوط في علاقات التحوط حسبما يعرفها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 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 الإلتزامات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الدخل الشامل.

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

الإلتزامات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والاقتراضات)

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

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

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالإلتزام المالي عند الوفاء بالإلتزام أو إلغائه أو انقضائه. وعند استبدال التزام مالي قائم بأخر من نفس المقترض بشروط مختلفة تماما أو مع تعديل جوهري في شروط الإلتزام القائم، فتتم معالجة هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء اعتراف بالإلتزام الأصلي وإدراج التزام جديد. ويتم إدراج الفرق في القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠-٣-٢ 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 مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد الأداة المشتقة، ويعاد قياسها فيما بعد بالقيمة العادلة. ويتم قيد المشتقات كأصول مالية عندما تكون القيمة العادلة إيجابية 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 رسمياً بتحديد وتوثيق علاقة التحوط التي ترغب الشركة في تطبيق محاسبة التحوط عليها وهدف واستراتيجية إدارة المخاطر للقيام بالتحوط.

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

- أن تكون هناك علاقة اقتصادية بين البند المتحوط ضده وأداة التحوط
- ألا يطفى 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.

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

تحوطات التدفقات النقدية

ويتم إدراج الجزء الفعال من المكسب أو الخسارة على أداة التحوط في الدخل الشامل الآخر في احتياطي تحوطات التدفقات النقدية، بينما يتم إدراج أي جزء غير فعال فوراً في قائمة الدخل الشامل. 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 للسنة. 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 قائمة الدخل الشامل 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.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٣-٢ 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 المقدر للمخزون مطروحاً منه جميع التكاليف المقدرة لاستكمال البيع والتكاليف اللازمة لإتمامه.

١٢-٣-٢ 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.

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 تحميله وإدراجه في قائمة الدخل الشامل كتكلفة تمويلية. وتتم مراجعة التكاليف المستقبلية التقديرية لإزالة أصول الموقع سنوياً وتعديلها حسبما هو مناسب. وتتم إضافة التغيرات في التكاليف المستقبلية التقديرية أو في معدل الخصم المطبق إلى تكلفة الأصل أو خصمها منها، باستثناء الأصل الخاص بعقد الإيجار التمويلي.

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.

١٣-٣-٢ مكافآت الموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعيين موظفي الشركة في تاريخ التقرير، مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لسنة ٢٠٠٣ وتعديلاته اللاحقة و"مزاي الموظفين" وتعديلاتها اللاحقة. ومعيار المحاسبة الدولي ١٩. يتم الاعتراف باستحقاقات الموظف في الإجازة السنوية وتذاكر الطيران عند استحقاقها للموظفين ويتم تكوين مخصص للمستحقات فيما يتعلق بالالتزام المقدر الناشئ نتيجة للخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ التقرير. يتم إدراج هذه المستحقات في الالتزامات المتداولة، بينما يتم الإفصاح عن تلك المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

يتم الاعتراف بالمساهمات في خطة التقاعد المحددة والتأمين ضد المخاطر المهنية للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام ١٩٩١ كمصروف في قائمة الدخل الشامل عند تكبده.

١٤-٣-٢ الذمم التجارية المدينة

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

١٥-٣-٢ النقد والنقد المعادل

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تعتبر الشركة أن جميع أرصدة البنوك والنقد الخالية من حق الحجز.

١٦-٣-٢ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٧-٣-٢ تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة بعبارة أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إنشاؤه إلى فترة زمنية طويلة لكي يصبح جاهزاً للاستخدام المحدد له أو بيعه يتم رسملتها كجزء من تكلفة ذلك الأصل. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض كمصاريف في الفترة التي تم تكبدها فيها. تتضمن تكاليف الاقتراض الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدها منشأة ما فيما يتعلق باقتراض الأموال.

١٨-٣-٢ رأسمال الأسهم

يتم تسجيل رأسمال الأسهم بالمتحصلات المستلمة.

١٩-٣-٢ حصص الأرباح على الأسهم العادية

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

٢٠-٣-٢ 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 وتوزيع توزيعات الأرباح لمساهمي الشركة.

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:

١-٣ تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المشتملة على خيارات التجديد والإنهاء - عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر

إن الشركة لديها عقد إيجار واحد ينطوي على خيارات التمديد والإنهاء. تستعين الشركة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء مدة العقد، تعيد الشركة تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة الشركة ويؤثر في قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء.

٢-٣ عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

إن الشركة لا يمكنها أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. وعليه، فهي تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة سداده للاقتراض لمدة مماثلة وبضمان مماثل، وكذلك الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وعليه، يعكس معدل الاقتراض الإضافي أن الشركة "قد تضطر أن تسدد" الأمر الذي يتطلب تعديراً عند عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها وعندما يتطلب وضع بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

٣-٣ عقود الإيجار - تحديد عقود الإيجار وتصنيف 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 كلتاهما المحطتين، أي المحطة البالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات والمحطة البالغة طاقتها ٤٤٥ ميجاوات. وتضع الإدارة في اعتبارها متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨): تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 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 الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨): المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧). وبعد الإيجار الذي يحول غالبية مخاطر وعوائد التشغيل بمثابة إيجار تمويلي. وبعد الإيجار عدا الإيجار التمويلي بمثابة إيجار تشغيلي.

٢	السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
٣-٢	ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
٣	التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

(١) الإيجار التمويلي

بناء على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة البالغة طاقتها ٢٧٣ ميغاوات تم تصنيفها كإيجار تمويلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧) نظراً لتحويل مخاطر ومنافع جوهرية مرتبطة بملكية المحطة لصالح الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. ووفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة، يعتمد توليد الطاقة على المحطة الخاصة بالشركة والشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه، بصفتها الوكيل الوحيد لتوليد الطاقة في سلطنة عمان، وتحصل على كمية كبيرة من الطاقة المولدة عن طريق محطة التوليد الخاصة بالشركة. وفقاً لذلك، خلصت الإدارة إلى أن اتفاقية شراء الطاقة تفي بمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧) إضافة إلى ذلك، قامت الإدارة بتقييم تصنيف عقد الإيجار وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧) وخلصت إلى أن هذا الترتيب هو عقد إيجار تمويلي، حيث أن مدة اتفاقية شراء الطاقة هي خاصة بالجزء الأكبر من العمر الإنتاجي الاقتصادي المتبقي لمحطة توليد الطاقة الخاصة بالشركة. وبالتالي، تم الاعتراف بمستحقات عقد الإيجار التمويلي في 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

بناء على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة البالغة طاقتها ٤٤٥ ميغاوات تم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: 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 تحصل القيمة العادلة للمحطة عند بدء الإيجار. وعلاوة على ذلك، يتم تحمل الخطر المتبقي بمعرفة الشركة وليس الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه.

٤-٣ 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.

٥-٣ مخصص أعمال الصيانة الرئيسية

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

٦-٣ 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.

٧-٣ 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.

٨-٣ الضرب

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 تحتتم 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.

٢	السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
٣-٢	ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
٣	التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)
٩-٣	إنخفاض قيمة مستحقات عقد الإيجار

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بمستحقات عقود إيجارها التمويلية، المسجلة بالتكلفة المطفأة، على أساس مستقبلي. تم تقييم مخصصات الانخفاض في القيمة الخاصة بمستحقات عقود الإيجار التمويلية بناءً على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، باستخدام افتراضات تتعلق بمخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستعين الشركة بالأحكام في سبيل إجراء تلك الافتراضات واختيار المدخلات لغرض احتساب انخفاض القيمة، استناداً إلى التجارب السابقة الشركة بالإضافة إلى ظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات المستقبلية في نهاية كل سنة تقرير. كما في تاريخ التقرير، يتم اعتبار أثر الانخفاض في القيمة على أنه غير مادي.

١٠-٣ إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

يوجد انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة التشغيلية أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات المبيعات قيد التنفيذ المبرمة بشروط تجارية بحتة لأصول مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل.

يستند احتساب قيمة الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن التدفقات النقدية ناتجة عن موازنة السنوات الخمسة التالية وهي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة حيث أن الشركة غير ملتزمة بها بعد، أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي ستحسن أداء الأصول للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. تكون القيمة الاستردادية حساسة لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية الداخلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير. تعتبر تلك التقديرات هي الأكثر صلة بحق الاستخدام والممتلكات والألات والمعدات المعترف بها من قبل الشركة.

١١-٣ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة وأصول العقد

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

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٤. آلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ

التكلفة:	الآلات	قطع غيار رأسمالية للمحطة	الأصل المزال	أجهزة حاسب آلي ومعدات	برامج حاسب آلي	سيارات	أثاث وتراكيبات	المجموع الفرعي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
٢٠٢٠ في ١ يناير	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢	١,٤٨٠,٨٩٩	٩٢٨,٥١٩	٢٦٥,٧٥٨	١٠٢,٢٥٤	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	١٦١,٧٨١,٤٥٢	٨,١٦٥	١٦١,٧٨٩,٦١٧
إضافات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٠	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢	١,٤٨٠,٨٩٩	٩٢٨,٥١٩	٢٦٥,٧٥٨	١٠٢,٢٥٤	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	١٦١,٧٨١,٤٥٢	٨,١٦٥	١٦١,٧٨٩,٦١٧
الاستهلاك:	٧,٥٨٥,٠٦٢	٤٥٨,٦٤٧	٤٦,٤٢٦	١٠٩,٦١٤	٨٤,٥٢٠	١٣,٢٧١	٣٧,٥٣٩	٨,٣٣٥,٠٧٩	-	٨,٣٣٥,٠٧٩
في ١ يناير ٢٠٢٠	٩٤٨,٠٤١	٢٠,٥٦٧	٥٨,٠٣	٩,٣١١	٤,٤٧٦	٩٨٨	٢,٨٩٤	٩٩٢,٠٨٠	-	٩٩٢,٠٨٠
الاستهلاك للسنة	٨,٥٣٣,١٠٣	٤٧٩,٢١٤	٥٢,٢٢٩	١١٨,٩٢٥	٨٨,٩٩٦	١٤,٢٥٩	٤٠,٤٣٣	٩,٣٢٧,١٥٩	-	٩,٣٢٧,١٥٩
في ٣١ مارس ٢٠٢٠	٨,٥٣٣,١٠٣	٤٧٩,٢١٤	٥٢,٢٢٩	١١٨,٩٢٥	٨٨,٩٩٦	١٤,٢٥٩	٤٠,٤٣٣	٩,٣٢٧,١٥٩	-	٩,٣٢٧,١٥٩
صافي القيمة الدفترية:	١٥٠,٣٩٣,٢٨٩	١,٠٠١,٦٨٥	٨٧٦,٢٩٠	١٤٦,٨٣٣	١٣,٢٥٨	٥,٤٩١	١٧,٤٤٧	١٥٢,٤٥٤,٢٩٣	٨,١٦٥	١٥٢,٤٦٢,٤٥٨
في ٣١ مارس ٢٠٢٠	١٥٠,٣٩٣,٢٨٩	١,٠٠١,٦٨٥	٨٧٦,٢٩٠	١٤٦,٨٣٣	١٣,٢٥٨	٥,٤٩١	١٧,٤٤٧	١٥٢,٤٥٤,٢٩٣	٨,١٦٥	١٥٢,٤٦٢,٤٥٨
التكلفة:	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢	١,٣٧٤,٤٦١	٩٢٨,٥١٩	١٠٧,٣٥٠	١٠٢,٢٥٤	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	١٦١,٥١٦,٦٠٦	-	١٦١,٥١٦,٦٠٦
في ١ يناير ٢٠١٩	-	١٠٦,٤٣٨	-	١٥٨,٤٠٨	-	-	-	٢٦٤,٨٤٦	٨,١٦٥	٢٧٣,٠١١
إضافات	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢	١,٤٨٠,٨٩٩	٩٢٨,٥١٩	٢٦٥,٧٥٨	١٠٢,٢٥٤	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	١٦١,٧٨١,٤٥٢	٨,١٦٥	١٦١,٧٨٩,٦١٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٥٨,٩٢٦,٣٩٢	١,٤٨٠,٨٩٩	٩٢٨,٥١٩	٢٦٥,٧٥٨	١٠٢,٢٥٤	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	١٦١,٧٨١,٤٥٢	٨,١٦٥	١٦١,٧٨٩,٦١٧
الاستهلاك:	٣,٧٩٢,٨٩٩	٣٨١,٧٩٥	٢٣,٢١٣	٧٨,٦٨٨	٦٤,٢١٩	٩,٣٢١	٢٥,٩٦٤	٤,٣٧٦,٠٩٩	-	٤,٣٧٦,٠٩٩
في ١ يناير ٢٠١٩	٣,٧٩٢,٨٩٩	٧٦,٨٥٢	٢٣,٢١٣	٣٠,٩٢٦	٢٠,٣٠١	٣,٩٥٠	١١,٥٧٥	٣,٩٥٨,٩٨٠	-	٣,٩٥٨,٩٨٠
الاستهلاك للسنة	٧,٥٨٥,٠٦٢	٤٥٨,٦٤٧	٤٦,٤٢٦	١٠٩,٦١٤	٨٤,٥٢٠	١٣,٢٧١	٣٧,٥٣٩	٨,٣٣٥,٠٧٩	-	٨,٣٣٥,٠٧٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧,٥٨٥,٠٦٢	٤٥٨,٦٤٧	٤٦,٤٢٦	١٠٩,٦١٤	٨٤,٥٢٠	١٣,٢٧١	٣٧,٥٣٩	٨,٣٣٥,٠٧٩	-	٨,٣٣٥,٠٧٩
صافي القيمة الدفترية:	١٥١,٣٤١,٣٣٠	١,٠٢٢,٢٥٢	٨٨٢,٠٩٣	١٥٦,١٤٤	١٧,٧٣٤	٦,٤٧٩	٢٠,٣٤١	١٥٣,٤٤٦,٣٧٣	٨,١٦٥	١٥٣,٤٥٤,٥٣٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٥١,٣٤١,٣٣٠	١,٠٢٢,٢٥٢	٨٨٢,٠٩٣	١٥٦,١٤٤	١٧,٧٣٤	٦,٤٧٩	٢٠,٣٤١	١٥٣,٤٤٦,٣٧٣	٨,١٦٥	١٥٣,٤٥٤,٥٣٨

(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)	٢٠٢٠-٣١ مارس	٢٠١٩-٣١ مارس
مصرفات إدارية وعمومية (الإيضاح ٢٢)	ريال عُمانى	ريال عُمانى
	٩٨٢,٣٣٢	٩٧٢,٩٣٤
	٩,٧٤٩	١٤,٢٩٦
	٩٩٢,٠٨١	٩٨٧,٢٣٠

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٥. مستحقات الإيجار التمويلي

كما هو مذكور في إيضاح ٣-٣، 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.

٢٠٢٠-مارس-٣١	٢٠١٩-ديسمبر-٣١	
ريال عماني	ريال عماني	غير متداولة
٥١,٤١٠,٢٥٧	٥٢,٠٥٦,٥٧٦	
٢,٥٠٨,٢١٠	٢,٤٥٧,٦٨٩	متداولة
٥٣,٩١٨,٤٦٧	٥٤,٥١٤,٢٦٥	

يقدم الجدول التالي تحليلاً لفترات استحقاق مستحقات الإيجار التمويلي:

٢٠٢٠-مارس-٣١	أقل من سنة واحدة	بين سنة واحدة وسنتين	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	٢٠,٤٥٧,٣٣٤	٥٢,٨٤٨,١١٤	٨٦,٩٤٣,٦٧٠	إجمالي مستحقات الإيجار التمويلي
(٤,٣١٠,٩٠١)	(٤,٠٩٨,٢١٧)	(١٠,٨٣٠,٤٢٥)	(١٣,٧٨٥,٦٦٠)	(٣٣,٠٢٥,٢٠٣)	ناقصاً: إيرادات تمويل غير محققة
٢,٥٠٨,٢١٠	٢,٧٢٠,٨٩٤	٩,٦٢٦,٩٠٩	٣٩,٠٦٢,٤٥٤	٥٣,٩١٨,٤٦٧	دخل التمويل
٢٠١٩-ديسمبر-٣١	٦,٨١٩,١١١	٢٠,٤٥٧,٣٣٤	٥٦,٢٥٧,٦٧٠	٩٠,٣٥٣,٢٢٦	إجمالي مستحقات الإيجار التمويلي
(٤,٣٦١,٤٢٢)	(٤,٢٠٦,٧٢٣)	(١١,٢١٤,٣٣٣)	(١٦,٠٥٦,٤٨٣)	(٣٥,٨٣٨,٩٦١)	ناقصاً: إيرادات تمويل غير محققة
٢,٤٥٧,٦٨٩	٢,٦١٢,٣٨٨	٩,٢٤٣,٠٠١	٤٠,٢٠١,١٨٧	٥٤,٥١٤,٢٦٥	

٦. المخزون

٢٠٢٠-مارس-٣١	٢٠١٩-ديسمبر-٣١	
ريال عماني	ريال عماني	قطع غيار ومستهلكات وقود
٢,٩١٥,٧٥٤	٢,٩٢٠,٢٤٩	
٢,٨٢٢,١٣٧	٢,٨٢٢,٤٥٢	
٥,٧٣٧,٨٩١	٥,٧٤٢,٧٠١	

٧. الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٠-مارس-٣١	٢٠١٩-ديسمبر-٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ذمم تجارية مدينة من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه
١٤,٧٤٥,٧٦٧	١١,١٢٠,٢٨٤	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٢)
(٨٩,٩٠١)	(٨٩,٩٠١)	
١٤,٦٥٥,٨٦٦	١١,٠٣٠,٣٨٣	ذمم مدينة أخرى
١١٨,٣٠٨	١٣٨,٤٠٩	
١٤,٧٧٤,١٧٤	١١,١٦٨,٧٩٢	

٢٠٢٠-مارس-٣١	٢٠١٩-ديسمبر-٣١	
ريال عماني	ريال عماني	
٢,٨٣٠,٤١١	٢,٧٢٦,٥٦١	(١) إن تحليل الأعمار الإنتاجية للذمم التجارية المدينة في تاريخ التقرير:
٣,٥٢١,٦٣٣	٣,٩٧٦,٧٣٨	أقل من ٢٥ يوماً
٨,٣٠٣,٨٢٢	٤,٣٢٧,٠٨٤	٢٥ حتى ٩٠ يوماً
١٤,٦٥٥,٨٦٦	١١,٠٣٠,٣٨٣	٩٠ حتى ٣٦٥ يوماً

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٧. الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تابع)

(٢) إن الذمم التجارية المدينة غير محملة بالفائدة وتبلغ مدتها ٢٥ يومًا.

(٣) قامت الشركة بحساب خسارة الائتمان المتوقعة للمستحقات التجارية واعترفت بمخصصات في بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. ولا يلزم اعتماد إضافي للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٠.

(٤) تشمل الذمم التجارية المدينة ١١,٨٨١,٩٥٦ ريال عماني غير المسددة من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه مقابل بدل تكلفة الوقود الذي تأخر تقديمه كما في تاريخ التقرير.

٨. الدفعات والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠٢٠-مارس-٣١	٢٠١٩-ديسمبر-٣١	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٢,٣٧٨	٤,٣٢٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٥٤,٣٩٠	٢٦٥,٢٧٢	مدفوعات وأخرى
٣٥٦,٧٦٨	٢٦٩,٦٠٠	

٩. النقد والنقد المعادل

٢٠٢٠-مارس-٣١	٢٠١٩-ديسمبر-٣١	
ريال عُماني	ريال عُماني	
١,٩٠٠,١١٦	٦,٢٧٩,٠٤٧	نقد في البنك
٩٣٤	٣٦٥	نقد في الصندوق
١,٩٠١,٠٥٠	٦,٢٧٩,٤١٢	

إن النقد في الأرصدة البنكية هو لدى بنك تجاري في عمان ومقوم بالريال العماني. إن الأرصدة البنكية مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة. ترى الإدارة أن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي غير مادية في البيانات المالية ككل وبالتالي لم يتم الاعتراف بها في هذه البيانات المالية.

١٠. رأسمال الأسهم

يبلغ رأسمال الأسهم المصرح به للشركة، كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عُماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عُماني). كما يبلغ رأسمال الأسهم المصدر والمدفوع ٢٢,٢٢٤,٠٠٠ ريال عماني كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٢,٢٢٤,٠٠٠ ريال عماني).

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:

٢٠٢٠-مارس-٣١		٢٠١٩-ديسمبر-٣١	
نسبة المساهمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم
٢٧٪	٦٠,٠٠٤,٨٠٠	٢٧٪	٦٠,٠٠٤,٨٠٠
شركة ماب القابضة للطاقة			
ميتسوي وشركاه مشاريع الشرق الأوسط وأفريقيا			
٢٧٪	٦٠,٠٠٤,٨٠٠	٢٧٪	٦٠,٠٠٤,٨٠٠
إنفستمنت آند ديفولوبمنت ليمتد			

شركة ماب القابضة للطاقة

ميتسوي وشركاه مشاريع الشرق الأوسط وأفريقيا

إنفستمنت أند ديفولوبمنت ليمتد

١١. الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة ١٣٢ من قانون الشركات التجارية المطبق على الشركات المسجلة في سلطنة عمان، سيتم تحويل ١٠٪ من صافي أرباح الشركة بعد خصم الضرائب إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع في كل سنة حتى يصل رصيد هذا الاحتياطي القانوني إلى ما لا يقل عن ثلث رأس مال الشركة المصدر. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين كتوزيعات أرباح.

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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.

٣١-ديسمبر-٢٠١٩	٣١-مارس-٢٠٢٠	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
(١,٢٢٢,٩٥٥)	(٥,٣٧٤,٠٦٤)	في بداية السنة (أ)
(٤,٨٨٣,٦٥٧)	(٩,٢٨٠,٣١٤)	تغير في القيمة العادلة خلال السنة
٧٣٢,٥٤٨	١,٣٩٢,٠٤٧	ناقص: المتعلق بأصل ضريبة مؤجلة (إيضاح ١٩)
(٤,١٥١,١٠٩)	(٧,٨٨٨,٢٦٧)	التغير في القيمة العادلة للتحوط خلال السنة (ب)
(٥,٣٧٤,٠٦٤)	(١٣,٢٦٢,٣٣١)	التغير في القيمة العادلة للتحوط - بعد خصم الضريبة (ج) = (أ) + (ب)

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

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 السنة الحالية، تم تقويم اقتراضات الشركة ذات السعر المتغير بالدولار الأمريكي بالكامل.

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

القيمة النظرية حسب الفترة للاستحقاق					
قيمة عادلة سلبية	إجمالي القيمة النظرية	من شهر واحد إلى ١٢ شهر	أكثر من سنة واحدة	أكثر من ٥ سنوات	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
١٥,٦٠٢,٧٤٢	٨٤,٦١٠,٣٢١	٤,٠٣٨,٩٢٩	١٦,٦٦٦,٧٤٣	٦٣,٩٠٤,٦٤٩	٣١ مارس ٢٠٢٠
					مقايضة سعر الفائدة
٦,٣٢٢,٤٢٧	٨٤,٦١٠,٣٢١	٤,٠٣٨,٩٢٩	١٦,٦٦٦,٧٤٣	٦٣,٩٠٤,٦٤٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
					مقايضة سعر الفائدة

فيما يلي التصنيفات المتداولة وغير المتداولة كما في تاريخ التفسير:

٣١-مارس-٢٠٢٠	٣١-ديسمبر-٢٠١٩	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
١٤,٩٥٥,٧١٢	٥,٦٧٥,٣٩٧	غير متداولة
٦٤٧,٠٣٠	٦٤٧,٠٣٠	متداولة
١٥,٦٠٢,٧٤٢	٦,٣٢٢,٤٢٧	

١٤. مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع

٣١-مارس-٢٠٢٠	٣١-ديسمبر-٢٠١٩	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٤,٢١١,٥٠٢	٤,٠٦٧,٦٥٥	في بداية السنة
٣٧,٤٣٢	١٤٣,٨٤٧	رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع (إيضاح ٢٤)
٤,٢٤٨,٩٣٤	٤,٢١١,٥٠٢	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

١٤ مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع (تابع)

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

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.

٢٠٢٠-مارس-٣١	٢٠١٩-ديسمبر-٣١
ريال عُُماني	ريال عُُماني
٣,٧١٣,٨٠٩	٣,٩١٧,٧٣٢
٣٧,٠٦٦	١١٦,٨٨١
(٩٣,٥٢٤)	(٣٢٠,٨٠٤)
<u>٣,٦٥٧,٣٥١</u>	<u>٣,٧١٣,٨٠٩</u>

في بداية السنة
رد معدل الخصم على الصيانة الرئيسية (إيضاح ٢٤)
المدفوع خلال السنة/الفترة

١٦ القرض طويل الأجل

٢٠٢٠-مارس-٣١	٢٠١٩-ديسمبر-٣١
ريال عُُماني	ريال عُُماني
١٥٤,٢٤٢,٧٦٣	١٦١,٣٣٢,٧٤٩
(٢,٧٩٦,٥٨٥)	(٧,٠٨٩,٩٨٦)
١٥١,٤٤٦,١٧٨	١٥٤,٢٤٢,٧٦٣
(١,٤٩٣,٢٦٦)	(١,٥٣٩,٠٥٠)
<u>١٤٩,٩٥٢,٩١٢</u>	<u>١٥٢,٧٠٣,٧١٣</u>
١٤٢,٧٦٥,٩٧٨	١٤٥,٤٤٦,٥٠٩
٧,١٨٦,٩٣٤	٧,٢٥٧,٢٠٤
<u>١٤٩,٩٥٢,٩١٢</u>	<u>١٥٢,٧٠٣,٧١٣</u>

في بداية السنة
المدفوع خلال السنة/الفترة
إجمالي قيمة القرض
ناقص: رسوم ترتيبات غير مطفأة

التصنيف الجاري و غير الجاري للفريق على النحو التالي :

الجزء الجاري
الجزء غير الجاري

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

وفقاً لاتفاقية الشروط العامة، يتألف قرض الأجل مما يلي:

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

فيما يلي جدول سداد إجمالي قرض الأجل:

٢٠٢٠-مارس-٣١	٢٠١٩-ديسمبر-٣١
ريال عُُماني	ريال عُُماني
٧,٣٣٦,٦٩٤	٧,٣٦٣,١٨٦
٧,٤٣١,٠٧٢	٧,٣٠٥,٢٣٤
٢٣,٣١٨,١٣٥	٢٣,٠٧٦,٣٩٣
١١٣,٣٦٠,٢٧٧	١١٦,٤٩٧,٩٥٠
<u>١٥١,٤٤٦,١٧٨</u>	<u>١٥٤,٢٤٢,٧٦٣</u>

تدفع في غضون سنة واحدة
تدفع في غضون سنة واحدة أو سنتين
تدفع في غضون سنتين أو خمس سنوات
تدفع بعد خمس سنوات

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

١٦. القرض طويل الأجل (تابع)

تتحوط الشركة ضد جزء القرض المقوم بالدولار الأمريكي بالنسبة لخطر سعر الفائدة عن طريق اتفاقية لمقايضة أسعار الفائدة كما هو مبين في إيضاح ١٢ و ١٣.

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 للقرض البنكية ٣,٨٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣,٨٣٪) للتسهيلات بالدولار الأمريكي ونسبة ٤,٦٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤,٦٠٪) للتسهيلات بالريال العماني (بشكل عام سعر فعلي ٤,١١٪ سنوياً) (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤,١٣٢٪).

يخضع القرض لبعض الضمانات المتعلقة بالحفاظ على نسبة تغطية خدمة الدين.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، لدى الشركة تسهيلات غير مسجوبة في رأس المال العامل بمبلغ وقدره ٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال عماني) بمعدل فائدة بنسبة ٣,٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ٣,٥٪).

١٧. الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٣١-مارس-٢٠٢٠	٣١-ديسمبر-٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ذمم تجارية دائنة
١٢,٩٢٠,٢٣٠	٩,٤٦٣,٥٨٣	مصرفات مستحقة
٢,٧١٠,٥١٨	٢,٤٤٩,٦٤٩	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
٥١٦,٢٥٧	٥٤٢,٥٤٩	ذمم دائنة أخرى
-	١,٢٠٠	
١٦,١٤٧,٠٠٥	١٢,٤٥٦,٩٨١	

تشمل التجارة المستحقة الدفع ١١,٦١١,٥٠٤ ريال عماني مستحقة الدفع لوزارة النفط والغاز مقابل تكلفة الوقود التي تأخر تقديمها كما في تاريخ التقرير.

١٨. عقود الإيجار - "عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر"

طبقت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي في تاريخ التطبيق المبدئي ١ يناير ٢٠١٩. إم العقود التالية مشمولة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦:

- اتفاقية حق الانتفاع لمدة ٤٠ سنة.
 - اتفاقية التوصيل الكهربائي بموجب عقد إيجار مدته ٢٠ سنة.
 - اتفاقيتان لتوصيل الكهرباء بموجب عقد إيجار مدته ١٥ سنة لكل منهما.
 - عقد إيجار المكتب بموجب عقد إيجار مدته ٣ سنوات.
- فيما يلي الحركة على أصول حق الاستخدام خلال السنة:

٣١-مارس-٢٠٢٠	٣١-ديسمبر-٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	في بداية السنة/الفترة
٣,٨٩٤,٧٢٤	٤,١٤١,١٤٥	الاستهلاك المحمل خلال السنة (إيضاح ٢١)
(٦١,٦٠٤)	(٢٤٦,٤٢١)	
٣,٨٣٣,١٢٠	٣,٨٩٤,٧٢٤	

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

٣١-مارس-٢٠٢٠	٣١-ديسمبر-٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	في بداية السنة/الفترة
٤,٣٣٧,١٥٩	٤,٤٣١,١١٩	فائدة مستحقة
٦١,٢٥٥	٢٥٤,٧٩٠	المدفوعات خلال السنة/الفترة
(٩٨,٧٢٧)	(٣٤٨,٧٥٠)	
٤,٢٩٩,٦٨٧	٤,٣٣٧,١٥٩	

٣١-مارس-٢٠٢٠	٣١-ديسمبر-٢٠١٩	
٣,٨٧٥,٠١٣	٣,٩١٢,٤٨٥	التزامات عقد الإيجار غير المتداولة
٤٢٤,٦٧٤	٤٢٤,٦٧٤	التزامات عقد الإيجار المتداولة
٤,٢٩٩,٦٨٧	٤,٣٣٧,١٥٩	

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

١٨. عقود الإيجار - "عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر" (تابع)

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

٣١-ديسمبر-٢٠١٩	٣١-مارس-٢٠٢٠	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٦١,٦٠٤	٦١,٦٠٤	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٢١)
٦١,٢٥٥	٦١,٢٥٥	الفوائد على عقد الإيجار التمويلي (إيضاح ٢٤)
<u>١٢٢,٨٥٩</u>	<u>١٢٢,٨٥٩</u>	

فيما يتعلق بعقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي الطرف المؤجر، يرجى الرجوع إلى إيضاح ٥.

١٩. الضريبة

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٥٤٤,١٠٠	٤٤٨,٤٢٤	قائمة الربح أو الخسارة
<u>٥٤٤,١٠٠</u>	<u>٤٤٨,٤٢٤</u>	مصرف الضريبة المؤجلة

٧,٤٤٧,٣٥٠	٦,٥٠٣,٧٢٧	
		قائمة بيان المركز المالي
		الالتزام غير المتداول
		صافي الضريبة المؤجلة

٣٨٣,٤٣٨	-	
		الالتزام المتداول
		السنة الحالية

٣١-مارس-٢٠٢٠	٣١-ديسمبر-٢٠١٩	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٣٨٣,٤٣٨	-	حركة الالتزام الضريبي الحالي:
-	٣٨٣,٤٣٨	في البداية
(١,٠١٨)	-	رسوم للفترة / السنة
<u>٣٨٢,٤٢٠</u>	<u>٣٨٣,٤٣٨</u>	المدفوعات خلال الفترة / السنة

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
(١,٢٢٧,٢٤٢)	٣,٢٨٠,٥١٨	الربح المحاسبي قبل الضريبة
(١٨٤,٠٨٦)	٤٩٢,٠٧٨	الضريبة بمعدل ١٥٪
٦٣١,٩٤٣	١,٧٥٣,١٣٧	يضاف الأثر الضريبي ل:
-	٣٨٣,٤٣٨	ضريبة مؤجلة لم يتم الاعتراف بها على خسائر الضريبة
٥٦٧	٦٦٢	الضريبة الحالية للفترة السابقة
-	-	مصرف غير مسموح به في الضريبة
<u>٤٤٨,٤٢٤</u>	<u>٢,٦٢٩,٣١٥</u>	عكس ضريبة الدخل
		مصرف الضريبة للسنة

١٩. الضريبة (تابع)

تم الانتهاء من الربط الضريبي للسنوات الضريبية ٢٠١٣ و ٢٠١٤ خلال السنة. نتج عن الربط الضريبي ضريبة إضافية بمبلغ وقدره ٣٨٣,٤٣٨ ريال عماني وتم تكون مخصص له بالكامل في البيانات المالية. أثناء العام و مع ذلك ، لا يؤثر هذا على الوضع النقدي في تاريخ التقرير قدمت الشركة اعتراضاً بموجب قانون ضريبة الدخل لدى الأمانة العامة للضرائب فيما يتعلق بتقييمات الضريبة لعام ٢٠١٣ و ٢٠١٤. تعتبر الإدارة أن القيمة الحالية للضرائب الإضافية، إن وجدت، والتي قد تصبح مستحقة السداد عند انتهاء السنوات الضريبية المفتوحة قد تكون غير مادية بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

إن مخصص الضريبة الحالية والمؤجلة تم إثباته بواسطة نموذج الايجار التمويلي، كذلك فيما يتعلق بالأرباح غير المحققة والبالغة ٢٢,٩٨٩,٧٥٢ ريال عماني، (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 وفقاً لقانون ضريبة الدخل.

ترى الإدارة أن الربح الخاضع للضريبة لن يكون كافياً في المستقبل لتعويض الخسائر الضريبية المرحلة. وبالتالي، لم يتم الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة فيما يتعلق بهذا الأمر.

تؤمن إدارة الشركة أن الربح الخاضع للضريبة في المستقبل لن يكون كافياً لتعويض الضريبة المرحلية الخسائر، وبالتالي، لم يتم الاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة على خسائر الضرائب المرحلية

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				
الدخل الشامل	الأخرو حقوق الملكية	الربح أو الخسارة	في ١ يناير	
في ٣١ مارس	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٠٢٠				أصول الضريبة المؤجلة
٥٤٨,٦٠٣	-	(٨,٤٦٨)	٥٥٧,٠٧١	مخصص تكلفة الصيانة الرئيسية
٦٣٧,٣٤٠	-	٥,٦١٥	٦٣١,٧٢٥	مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع
١٣,٤٨٥	-	-	١٣,٤٨٥	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦٩,٩٨٥	-	٣,٦١٩	٦٦,٣٦٦	التزامات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام
٢,٣٤٠,٤١١	١,٣٩٢,٠٤٧	-	٩٤٨,٣٦٤	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
٣,٦٠٩,٨٢٤	١,٣٩٢,٠٤٧	٧٦٦	٢,٢١٧,٠١١	
التزام الضريبة المؤجلة				
(٦,٠٤٩,٩٣٦)	-	(٥٠٣,٢٨٨)	(٥,٥٤٦,٦٤٨)	استهلاك ضريبي معجل
(٢,٨٩٦,٨٥٧)	-	٢٧,١٦٠	(٢,٩٢٤,٠١٧)	المكسب غير المحقق على إدراج الإيجار التمويلي
(٢٤٩,٩٢٤)	-	٦,٦٠٠	(٢٥٦,٥٢٤)	إيجار تمويلي مستحق لإزالة الأصول من الموقع
(٧٨٥,٣٩١)	-	١٩,٤٦٧	(٨٠٤,٨٥٨)	إيجار تمويلي مستحق لأعمال الصيانة الرئيسية
(١٣١,٤٤٣)	-	٨٧١	(١٣٢,٣١٤)	إزالة الأصول من الموقع
(١٠,١١٣,٥٥١)	-	(٤٤٩,١٩٠)	(٩,٦٦٤,٣٦١)	
(٦,٥٠٣,٧٢٧)	١,٣٩٢,٠٤٧	(٤٤٨,٤٢٤)	(٧,٤٤٧,٣٥٠)	صافي التزام الضريبة المؤجلة

* إن أثر الضريبة المؤجلة في الأرباح المحتجزة الناتجة من أثر الانتقال لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ معترف بها مباشرة في حقوق الملكية (إيضاح ٢-٢).

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

١٩ الضريبة (تابع)

٢٠١٩	في ١ يناير ريال عُمانى	الربح أو الخسارة ريال عُمانى	الدخل الشامل الأخرو حقوق المملكية ريال عُمانى	في ٣١ ديسمبر ريال عُمانى
أصل الضريبة المؤجلة				
مخصص تكاليف أعمال الصيانة الرئيسية	٥٨٧,٦٦٠	(٣٠,٥٨٩)	-	٥٥٧,٠٧١
مخصص تكلفة إزالة الأصول من الموقع	٦١٠,١٤٨	٢١,٥٧٧	-	٦٣١,٧٢٥
بدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	-	١٣,٤٨٥	-	١٣,٤٨٥
خصوم الإيجار والأصول المنتقاة الاستخدام*	-	٢٢,٨٧٠	٤٣,٤٩٦	٦٦,٣٦٦
احتياطي تحوطات التدفقات النقدية	٢١٥,٨١٦	-	٧٣٢,٥٤٨	٩٤٨,٣٦٤
	١,٤١٣,٦٢٤	٢٧,٣٤٣	٧٧٦,٠٤٤	٢,٢١٧,٠١١
التزام الضريبة المؤجلة				
استهلاك ضريبي معجل	(٣,٠٦٩,٩٢٢)	(٢,٤٧٦,٧٢٦)	-	(٥,٥٤٦,٦٤٨)
المكسب غير المحقق على إدراج الإيجار التمويلي	(٣,٠٢١,٥٤٦)	٩٧,٥٢٩	-	(٢,٩٢٤,٠١٧)
إزالة الأصول من الموقع	(٢٨٢,٧٢٤)	٢٦,٢٠٠	-	(٢٥٦,٥٢٤)
إيجار تمويلي مستحق لأعمال الصيانة الرئيسية	(٨٨١,١٥٣)	٧٦,٢٩٥	-	(٨٠٤,٨٥٨)
إزالة الأصول من الموقع	(١٣٥,٧٩٦)	٣,٤٨٢	-	(١٣٢,٣١٤)
	(٧,٣٩١,١٤١)	(٢,٢٧٣,٢٢٠)	-	(٩,٦٦٤,٣٦١)
صافي التزام الضريبة المؤجلة	(٥,٩٧٧,٥١٧)	(٢,٢٤٥,٨٧٧)	٧٧٦,٠٤٤	(٧,٤٤٧,٣٥٠)

٢٠. الإيرادات

إيرادات من عقد مبرم مع عميل	تلات اشهر المنتهية في ٣١-مارس-٢٠٢٠ ريال عُمانى	تلات اشهر المنتهية في ٣١-مارس-١٩ ريال عُمانى
مخصص تكلفة الوقود	٣,٥٧٣,٠٥٤	٣,٦٨٢,٢٦٥
مخصص تشغيل وصيانة ثابت	٦٦٣,٦١٩	٦٢٢,١٥٦
مخصص طاقة كهربائية	١٩,٧٢٦	٢٤,٢٩٩
	٤,٢٥٦,٣٩٩	٤,٣٢٨,٧٢٠
إيرادات من عقود إيجار	١,١٠٨,٩٨٠	١,١٥٥,٥٥١
دخل الفائدة على الإيجار التمويلي	٢,١٣٩,٠٦٨	٢,١٢٣,١٣٨
دخل النفقات الإستثمارية	٣,٢٤٨,٠٤٨	٣,٢٧٨,٦٨٩
	٧,٥٠٤,٤٤٧	٧,٦٠٧,٤٠٩

٢١. تكاليف التشغيل

تكاليف وقود	تلات اشهر المنتهية في ٣١-مارس-٢٠٢٠ ريال عُمانى	تلات اشهر المنتهية في ٣١-مارس-١٩ ريال عُمانى
مصروفات التشغيل والصيانة	٣,٥٤٧,٥٧٧	٣,٦٨٨,٥٠٦
استهلاك (إيضاح ٤)	١,٧٩٣,٧٧٠	١,٧٤٢,٢٥٥
تكاليف موظفين (إيضاح ٢٣)	٩٨٢,٣٣٢	٩٧٢,٩٣٤
تأمين	١٤٩,٩٥٢	١٥٣,٢٦٦
استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ١٨)	١٧١,١١٠	١٣٢,١٧٦
تكلفة استيراد الكهرباء	٦١,٦٠٤	٧٣,٩٧٤
تكلفة الربط لنقل الكهرباء	٣٢,٨٧٦	٨٧,٠٥٤
	٦,٥٣٠	١٥,٣٥٦
	٦,٧٤٥,٧٥١	٦,٨٦٥,٥٢١

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٢. المصروفات الإدارية والعمومية

ثلاث اشهر المنتهية في ٣١-مارس-١٩ ريال عُماني	ثلاث اشهر المنتهية في ٣١-مارس-٢٠ ريال عُماني	
٥٣,٥٧٦	٦٨,٤٢٦	تكاليف قانونية ومهنية
٣٧,٤٦٠	٣٦,٤١٥	مصروفات متعلقة بتقنية المعلومات والبرمجيات
١٩,٢٥٠	١٦,٥٥٨	مصروفات سفر
١٤,٩٣٥	١٦,١٧٧	رسوم ترخيص للجهة التنظيمية
١٤,٢٩٦	٩,٧٤٩	الإستهلاك (إيضاح ٤)
١٩,٠٠٠	٢٣,٤١٨	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافأة والسفر
٤,١٠٦	٦,٦٢٦	ترفيه
٧,٢٦٣	٧,٩٤٨	مصروفات اتصالات
٧,٧٥٦	٤,٨٩٥	إيجار المكتب
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	مصروفات تدريب
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	مصروف المسؤولية المجتمعية للشركات
١١,٢٨٣	١١,٩٥٨	مصروفات متنوعة
<u>١٩٦,٤٢٥</u>	<u>٢٠٥,٥١٩</u>	

٢٣. المصروفات المتعلقة بالموظفين

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

ثلاث اشهر المنتهية في ٣١-مارس-١٩ ريال عُماني	ثلاث اشهر المنتهية في ٣١-مارس-٢٠ ريال عُماني	
١٤١,٨٧١	١٤٠,٠٤٢	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٦,٨٤٨	٤,٣٢١	مساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة
٤,٥٤٧	٥,٥٨٩	مصروف منافع نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٥٣,٢٦٦</u>	<u>١٤٩,٩٥٢</u>	

٢٤. تكاليف التمويل

ثلاث اشهر المنتهية في ٣١-مارس-١٩ ريال عُماني	ثلاث اشهر المنتهية في ٣١-مارس-٢٠ ريال عُماني	
١,٦٣٦,٤٣٢	١,٥٦٧,٤٣٣	فائدة على قرض طويل الأجل
٤٠,٧٥١	٦١,٢٥٥	فائدة على عقد إيجار تمويلي (إيضاح ١٨)
٤٧,٨٦٨	٤٥,٧٨٥	استهلاك تكاليف التمويل المؤجلة
٣٥,٣٩٤	٣٧,٤٣٢	رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح ١٤)
٢٨,٢٨٧	٣١,٤٤٨	عمولة اعتماد مالي
٢٦,٩٢٤	٣٧,٠٦٦	رد معدل الخصم على الصيانة الرئيسية (إيضاح ١٥)
<u>١,٨١٥,٦٥٦</u>	<u>١,٧٨٠,٤١٩</u>	

٢٥. الأرباح للسهم الواحد

ثلاث اشهر المنتهية في ٣١-مارس-١٩ ريال عُماني	ثلاث اشهر المنتهية في ٣١-مارس-٢٠ ريال عُماني	
(١,٨١٤,٢٩٣)	(١,٦٧٥,٦٦٦)	الربح للسنة
٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠	٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
<u>(٠,٠٠٨)</u>	<u>(٠,٠٠٨)</u>	

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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. تمت الموافقة على سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة.

وتحتفظ الشركة بأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة والتي تنشأ في إطار سير العمل العادي للمعاملات التجارية، والتي تم الدخول فيها وفقاً لبنود وشروط وافقت عليها الإدارة. كانت الأرصدة والمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة على النحو التالي:

الأرصدة في فترة التقرير (إيضاح ١٩)

٣١-ديسمبر-١٩	٣١-مارس-٢٠	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٥٠٣,١٧٩	٥٠٤,١٤٤	المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة
٢٠,٠٠٦	-	شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.م
١٦,٦٠٨	١٢,١١٣	شركة أعمال المياه والطاقة الدولية
١,٩٥٦	-	الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة - عُمان
٨٠٠	-	شركة أكوا باور
٥٤٢,٥٤٩	٥١٦,٢٥٧	شركة ميتسوي وشركاه المحدودة

٣١-مارس-٢٠	٣١-مارس-١٩	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
١,٨٧٩,١١١	١,٨٢١,٢٣٤	معاملات خلال السنة
٤٤,٦٧١	٧٥,٤٥٦	رسوم التشغيل والصيانة والمصروفات ذات الصلة
١٩,٢٦٧	١٩,٠٠٠	مصروفات الإعارة ومصروفات الاسترداد
١,٩٤٣,٠٤٩	١,٩١٥,٦٩١	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافأة والسفر
٣٦,٥٢٥	٧٤,٨٩٢	بضاعة وخدمات مستلمة
		بضاعة وخدمات مقدمة

مدفوعات لموظفي الإدارة العليا

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

٣١-مارس-٢٠	٣١-مارس-١٩	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٣٨,٦٣٦	٤٨,٩٢٤	منافع قصيرة الأجل للموظفين
٢,١٦٥	٢,٦٣٥	منافع طويلة الأجل للموظفين
١٩,٢٦٧	١٩,٠٠٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافأة والسفر
٦٠,٠٦٨	٧٠,٥٥٩	

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

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.

٢٧. إدارة المخاطر المالية (تابع)

خطر السوق

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

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

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

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 فترة التقرير.
- 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 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 ٣١ مارس ٢٠٢٠، وبعد مراعاة أثر مقايضات أسعار الفائدة، تكون ٤٢٪ من اقتراضات الشركة بسعر فائدة ثابت (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٢٪).

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

أدوات ثابتة السعر		أدوات متغيرة السعر	
قرض لأجل		قرض لأجل	
٣١-ديسمبر-١٩	٢٠-مارس-٢٠	٣١-ديسمبر-١٩	٢٠-مارس-٢٠
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
٦٥,١٧٨,٠٤٩	٦٣,٩٩٦,٣٠٢	٨٩,٠٦٤,٧١٤	٨٧,٤٤٩,٨٧٦

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		٣١ مارس ٢٠٢٠
انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	
٣٩,٥٩٢	(٣٩,٥٩٢)	٤٦,٥٧٩	(٤٦,٥٧٩)	التزامات مالية ذات أسعار متغيرة مقايضات أسعار الفائدة صافي الحساسية
(٣٧,٦١٣)	٣٧,٦١٣	(٤٤,٢٥٠)	٤٤,٢٥٠	
١,٩٧٩	(١,٩٧٩)	٢,٣٢٩	(٢,٣٢٩)	

حقوق المساهمين		الربح أو الخسارة		٣١ ديسمبر ٢٠١٩
زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	
(٦٠٦,٨٣٢)	٦٠٦,٨٣٢	(٧١٣,٩٢٠)	٧١٣,٩٢٠	التزامات مالية ذات أسعار متغيرة
(٥٧٦,٤٩٠)	٥٧٦,٤٩٠	(٦٧٨,٢٢٤)	٦٧٨,٢٢٤	مقايضات أسعار الفائدة
(٣٠,٣٤٢)	٣٠,٣٤٢	(٣٥,٦٩٦)	٣٥,٦٩٦	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. وتتم 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 عدة سنوات. وبناء عليه، يتم تقييم الرصيد المستحق من هذا العميل من أجل جودة ائتمانية عالية وقوية وخطر ائتماني محدود. وفي ٣١ مارس ٢٠٢٠، كان لدى الشركة عميل واحد (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: عميل واحد).

تعترف الشركة بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في البيانات المالية. يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتبنى أسعار المخصصات على أساس أيام التأخر في الدفع بالنسبة للرصيد المستحق. ويعكس الحساب النتيجة المرجحة بالاحتمال والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقول والمدعومة المتاحة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والأحوال الحالية والتنبؤات بالأحوال الاقتصادية المستقبلية.

ويكون التعرض الأقصى لخطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية، ولا تكون القيمة الجوهرية بالنسبة للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 الائتمانية المتوقعة ليس بالكبير، كما أن قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهرية.

الأرصدة البنكية

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

تركيزات الائتمان

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

مخاطر السيولة

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

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

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٧. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

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

أقل من سنة واحدة ريال عُمانى	أكثر من سنة واحدة ريال عُمانى	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عُمانى	القيمة الدفترية ريال عُمانى
٣١ مارس ٢٠٢٠			
التزامات مالية غير مستحقة			
١٩٧,٢٤٠,٨٨٥	١٣,٦٩٥,٣٠٧	٢١٠,٩٣٦,١٩٢	١٤٩,٩٥٢,٩١٢
-	١٢,٩٢٠,٢٣٠	١٢,٩٢٠,٢٣٠	١٢,٩٢٠,٢٣٠
٧,٦٨٠,٥٣١	٤٢٤,٦٨٠	٨,١٠٥,٢١١	٤,٢٩٩,٦٨٧
-	٢,٧١٠,٥١٨	٢,٧١٠,٥١٨	٢,٧١٠,٥١٨
-	٥١٦,٢٥٧	٥١٦,٢٥٧	٥١٦,٢٥٧
-	٣٨٢,٤٢٠	٣٨٢,٤٢٠	٣٨٢,٤٢٠
-	-	-	-
٢٠٤,٩٢١,٤١٦	٣٠,٦٤٩,٤١٢	٢٣٥,٥٧٠,٨٢٨	١٧٠,٧٨٢,٠٢٤
١٤,٩٥٥,٧١٢			
٢١٩,٨٧٧,١٢٨	٦٤٧,٠٣٠	١٥,٦٠٢,٧٤٢	١٥,٦٠٢,٧٤٢
	٣١,٢٩٦,٤٤٢	٢٥١,١٧٣,٥٧٠	١٨٦,٣٨٤,٧٦٦
التزامات مالية مستحقة			
إجمالي الدائنين (مقايضة أسعار الفائدة)			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
التزامات مالية غير مستحقة			
١٩٧,٢٤٠,٨٨٥	١٣,٦٩٥,٣٠٧	٢١٠,٩٣٦,١٩٢	١٥٢,٧٠٣,٧١٣
-	٩,٤٦٣,٥٨٣	٩,٤٦٣,٥٨٣	٩,٤٦٣,٥٨٣
٧,٦٨٠,٥٣١	٤٢٤,٦٨٠	٨,١٠٥,٢١١	٤,٣٣٧,١٥٩
-	٢,٤٤٩,٦٤٩	٢,٤٤٩,٦٤٩	٢,٤٤٩,٦٤٩
-	٥٤٢,٥٤٩	٥٤٢,٥٤٩	٥٤٢,٥٤٩
٢٠٤,٩٢١,٤١٦	٢٦,٩٦٠,٤٠٦	٢٣١,٨٨١,٨٢٢	١٦٩,٨٨١,٢٩١
٥,٦٧٥,٣٩٧			
٢١٠,٥٩٦,٨١٣	٦٤٧,٠٣٠	٦,٣٢٢,٤٢٧	٦,٣٢٢,٤٢٧
	٢٧,٦٠٧,٤٣٦	٢٣٨,٢٠٤,٢٤٩	١٧٦,٢٠٣,٧١٨
التزامات مالية مستحقة			
إجمالي الدائنين (مقايضة أسعار الفائدة)			

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٨. القيم العادلة

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

٢٠٠١-مارس		٢٠١٩-ديسمبر	
القيمة الدفترية ريال عُمانى	القيمة العادلة ريال عُمانى	القيمة الدفترية ريال عُمانى	القيمة العادلة ريال عُمانى
١٤,٦٥٥,٨٦٦	١٤,٦٥٥,٨٦٦	١١,٠٣٠,٣٨٣	١١,٠٣٠,٣٨٣
-	-	-	-
١١٨,٣٠٨	١١٨,٣٠٨	١٣٨,٤٠٩	١٣٨,٤٠٩
١٤,٧٧٤,١٧٤	١٤,٧٧٤,١٧٤	١١,١٦٨,٧٩٢	١١,١٦٨,٧٩٢

الأصول المالية

ذمم تجارية مدينة (إيضاح ٧)
المبلغ المستحق من أطراف ذات صلة
ذمم مدينة أخرى (إيضاح ٧)

الالتزامات المالية

القروض والاقتراضات المحملة بالفائدة

٨٧,٤٤٩,٨٧٦	٨٧,٤٤٩,٨٧٦	٨٩,٠٦٤,٧١٤	٨٩,٠٦٤,٧١٤
٦٣,٩٩٦,٣٠٢	٦٣,٩٩٦,٣٠٢	٦٥,١٧٨,٠٤٩	٦٥,٠٥٨,٩٤٣
١٢,٩٢٠,٢٣٠	١٢,٩٢٠,٢٣٠	٩,٤٦٣,٥٨٣	٩,٤٦٣,٥٨٣
٤,٢٩٩,٦٨٧	٤,٢٩٩,٦٨٧	٤,٣٣٧,١٥٩	٤,٣٣٧,١٥٩
٢,٧١٠,٥١٨	٢,٧١٠,٥١٨	٢,٤٤٩,٦٤٩	٢,٤٤٩,٦٤٩
٥١٦,٢٥٧	٥١٦,٢٥٧	٥٤٢,٥٤٩	٥٤٢,٥٤٩
٣٨٢,٤٢٠	٣٨٢,٤٢٠	٣٨٣,٤٣٨	٣٨٣,٤٣٨
-	-	١,٢٠٠	١,٢٠٠
١٥,٦٠٢,٧٤٢	١٥,٦٠٢,٧٤٢	٦,٣٢٢,٤٢٧	٦,٣٢٢,٤٢٧
١٨٧,٨٧٨,٠٣٢	١٨٧,٨٧٨,٠٣٢	١٧٧,٧٤٢,٧٦٨	١٧٧,٦٢٣,٦٦٢

٢٩. إدارة رأس المال

تتمثل أغراض الشركة عند إدارة رأس المال في تأمين قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية وتحقيق الفائدة لأصحاب المصالح الآخرين. تهدف سياسة الإدارة نحو الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية مما يؤدي إلى الحفاظ على ثقة الدائنين والسوق وكذلك لتعزيز التطورات المستقبلية للأعمال.

إن الإدارة واثقة من الحفاظ على المستوى الحالي للربحية من خلال تعزيز أعلى معدلات للنمو والإدارة الحكيمة للتكلفة. لا تخضع الشركة لأي متطلبات رأسمالية خارجية مفروضة.

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.

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 ٣١ مارس ٢٠٢٠ كانت ٤٦٠,٦١٪ (٣١-ديسمبر-٢٠١٩: ٣٣٥,٠١٪) (أنظر أدناه)

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية سنة التقرير على النحو التالي:

٢٠٠١-مارس		٢٠١٩-ديسمبر	
الدين (١)	ريال عُمانى	الدين (١)	ريال عُمانى
النقد وأرصدة لدى البنك	١٤٩,٩٥٢,٩١٢	١٥٢,٧٠٣,٧١٣	١٥٢,٧٠٣,٧١٣
صافي الدين	(١,٩٠١,٠٥٠)	(٦,٢٧٩,٤١٢)	(٦,٢٧٩,٤١٢)
	١٤٨,٠٥١,٨٦٢	١٤٦,٤٢٤,٣٠١	١٤٦,٤٢٤,٣٠١
حقوق المساهمين (٢)	٣٢,١٤٣,١٩٦	٤٣,٧٠٧,٢٨٩	٤٣,٧٠٧,٢٨٩
صافي معدل الدين إلى حقوق المساهمين	٤٦٠,٦٠٪	٣٣٥,٠١٪	٣٣٥,٠١٪

٢٩. إدارة رأس المال (تابع)

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

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

٣٠. التزامات احتمالية طارئة

في ٣١ مارس ٢٠٢٠، كان لدى الشركة التزامات احتمالية طارئة فيما يتعلق بحساب احتياطي خدمة الدين وخطاب الاعتماد البالغ ٢,٦٩٣,١٦٤ ريال عُُماني و٨,٧٢٨,٩٧٢ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٦٩٣,١٦٤ ريال عُُماني و ٨,٧٢٨,٩٧٢ دولار أمريكي) وفقا 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 ٣١ مارس ٢٠٢٠، قدمت شركتنا ميتسوي وشركاه المحدودة وأكوا باور دعمهما من خلال خطاب الضمان وخطاب الاعتماد على التوالي، في حين أودعت شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة نقداً بمبلغ ٣١١,٩٣٠ ريال عُُماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣١١,٩٣٠ ريال عُُماني) 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.

٣١. التزامات رأسمالية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، لدى الشركة التزامات رأسمالية بمبلغ ٢٤,٤٩٤ ريال عُُماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٥٨,٤٠٨ ريال عُُماني) لدى مقاولي الإنشاءات والأنشطة الأخرى.

٣٢. صافي الأصول للسهم الواحد

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

٣١-مارس-٢٠	٣١-ديسمبر-١٩	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	صافي الأصول – أموال المساهمين
٣٢,١٤٣,١٩٦	٤٣,٧٠٧,٢٨٩	إجمالي عدد الأسهم العادية
٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠	٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠	
٠,١٩٧	٠,١٩٧	

٣٣. معلومات قطاعات الأعمال

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

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للشركة موضحة أدناه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٨ - القطاعات التشغيلية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٨ تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية حول عناصر الشركة التي يراجعها بشكل منتظم صانع القرار التشغيلي الرئيسي من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه.

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

لم يتم الإفصاح عن أي تحليل جغرافي نظراً لأن ١٠٪ من إيرادات الشركة هي ناتجة من عميل واحد ومقره في سلطنة عمان.

٣٤. سداد توزيعات الأرباح

خلال السنة، سددت الشركة توزيعات أرباح بواقع ٩ ببسة للسهم الواحد مقابل ٢٢,٢٢٤,٠٠٠ سهم بقيمة ٢,٠٠٠,٣٢٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤,٠٠٠,٣٢٠ ريال عماني). تمت الموافقة على توزيعات الأرباح في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد في ٢٧ مارس ٢٠١٩.

التزامًا بالتوجيهات الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال، يجب تحويل مبلغ توزيعات الأرباح غير المدفوعة والذي مرّ عليه أكثر من سبعة أشهر إلى "صندوق أمانات المستثمرين" الذي أنشأته الهيئة. عليه، فقد تم خلال سنة ٢٠١٩ تحويل توزيعات الأرباح غير المدفوعة إلى "صندوق أمانات المستثمرين" والتي بلغت قيمتها ٧٧٠٥ ريال عُماني .