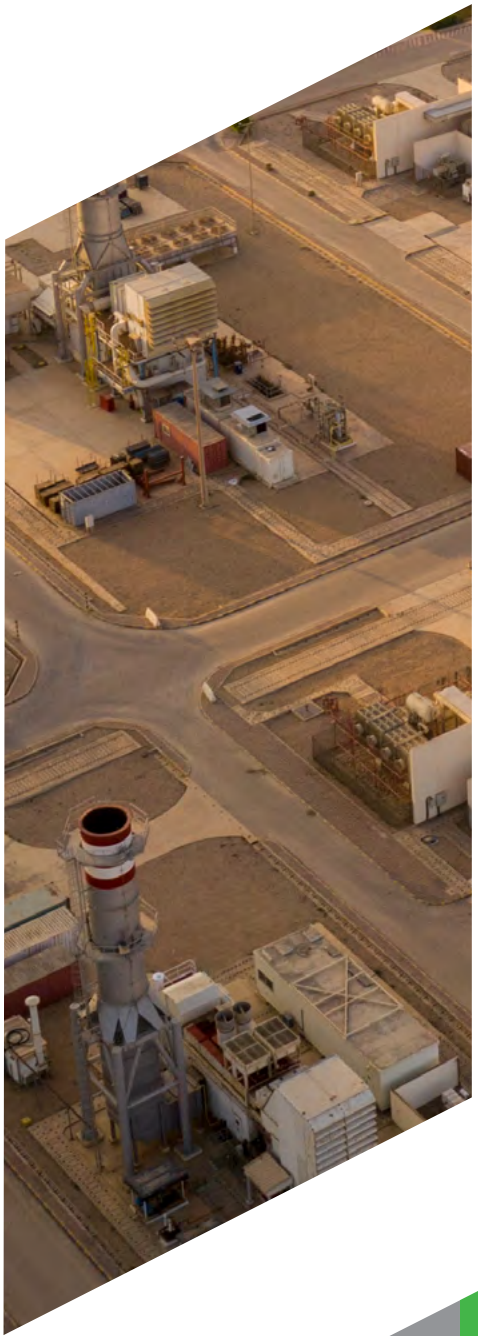
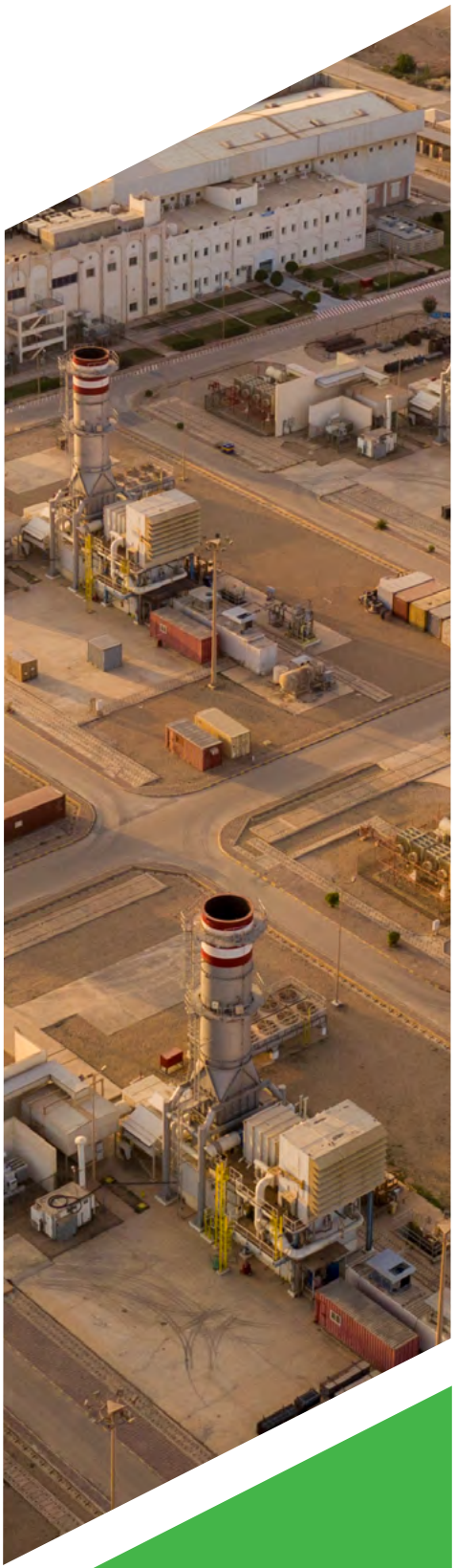
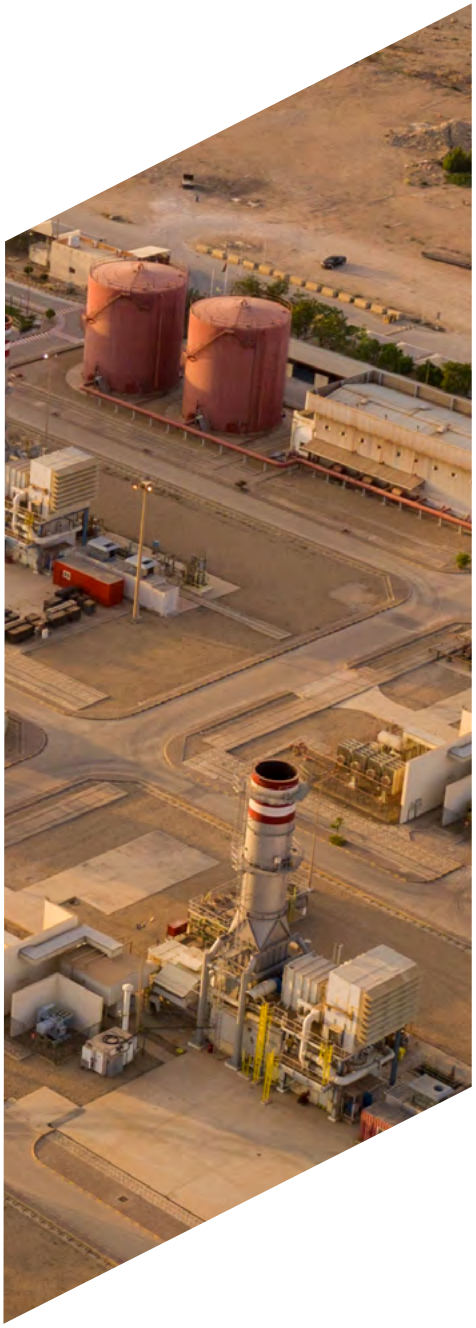
شركة ظفار لتوليد الكهرباء

Dhofar Generating Company

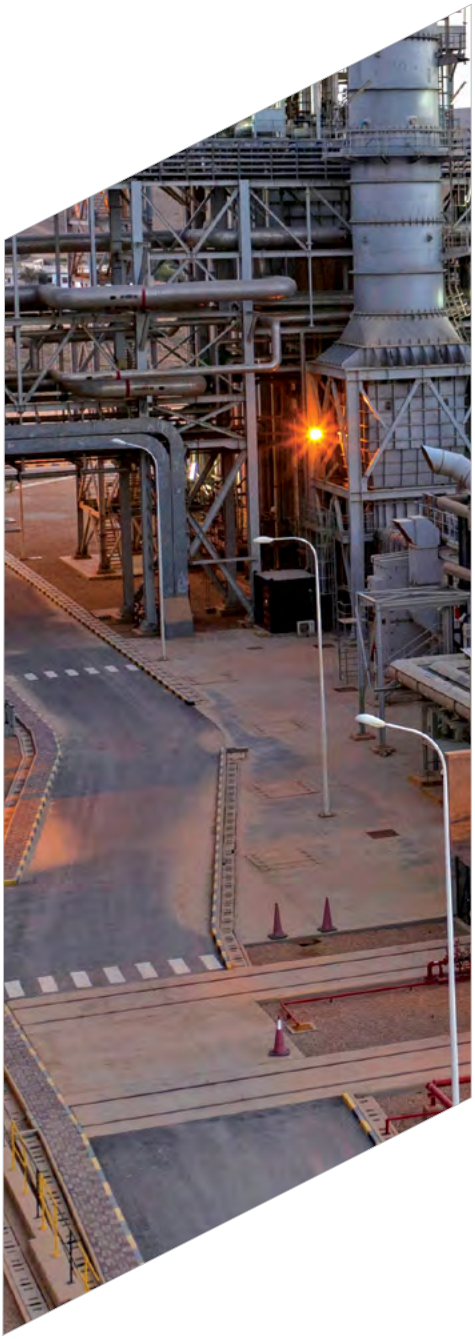


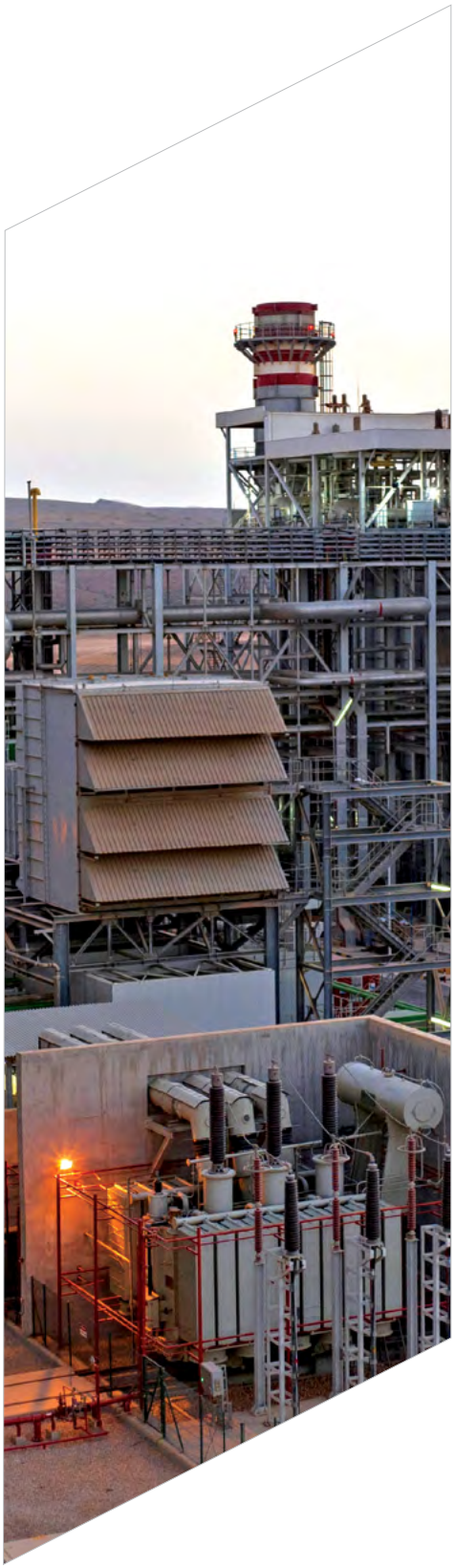




التقرير السنوي

٢٠٢٢





جلالة السلطان قابوس بن سعيد
(طيب اللّه ثراه)

حضرة صاحب الجلالة السلطان هيثم بن طارق
حفظه اللّه ورعاه

رؤيتنا

أن نصبح الشركة الرائدة في انتاج الكهرباء والتي تلبي احتياجات المساهمين من خلال الحفاظ على موثوقية المحطة، والتأكد من توفير معايير السلامة العالمية والأنشطة الصديقة للبيئة، وتحقيق توقعات المساهمين في الجوانب الاقتصادية من المشروع.

مهمتنا

توفير مصدر طاقة موثوق للعملاء في كل الأوقات.

الحفاظ على أعلى معايير السلامة للموظفين والمقاولين والعملاء مع ضمان الجودة والسلامة البيئية.

أن نكون بيئة جذابة للعمل في قطاع الطاقة.

دعم عجلة النمو المستمرة.

نحقق الأفضل

أُنشأت لتتولى زمام القيادة

أولوية لمعايير الصحة والسلامة والبيئة

أداء تشغيلي بمعايير عالمية

الأفضل في المجال التقني

مشغل محلي بخبرات وسمعة عالمية

المحتويات

أعضاء مجلس الإدارة	٤
الإدارة التنفيذية	٦
تقرير مجلس الإدارة	٧
تقرير مناقشات وتحليلات الإدارة	١١
تقرير مدونة حوكمة الشركة	١٩
البيانات المالية	٢٧

أعضاء مجلس الإدارة

أحمد سليمان
رئيس مجلس الإدارة

أحسن سعيد
نائب رئيس مجلس الإدارة

باراسرام بروكر
عضو

سعيد صفرار
عضو (مستقل)

أحمد البوسعيدي
عضو (مستقل)

سعيد باعمر
عضو (مستقل)

عمر الحسن
عضو

الإدارة التنفيذية

عامر المعشني
الرئيس التنفيذي

عدنان حسين
المدير المالي

تقرير مجلس الإدارة

المساهمون الكرام،

يسر مجلس الإدارة أن يقدم لكم تقرير أداء شركتكم، ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع («الشركة») عن عام ٢٠٢٢.

تبقى السلامة المهنية هي القيمة الأساسية للشركة. حيث واصلت الشركة الحفاظ على سجلها الحافل بالسلامة وهي فخورة جدا بالإعلان عن تحقيقها مليوني ساعة عمل بدون حوادث مضيعة للوقت في سبتمبر ٢٠٢٢. لم تكن أبدًا إدارة الصحة والسلامة المهنية بالمهمة السهلة، وما كان من الممكن تحقيق نتائج ممتازة كهذه بدون فريق متفانٍ. وخلال السنوات السبع الماضية واجهت الشركة تحديات عديدة كان آخرها هطول غير اعتيادي لأمطار غزيرة إضافة إلى جائحة فيروس كورونا. ولم يتخل الفريق يومًا عن إيلاء الاهتمام الكامل بإجراءات السلامة، وكان دائمًا يقظًا وعلى أهبة الاستعداد. وقد عمل كامل الفريق بجد واجتهاد وفقًا لتوجيهات مجلس إدارة الشركة في سبيل الحفاظ على مبادئ وطموحات السلامة التي تصبو اليها الشركة.

تم رفع جميع القيود المتعلقة بـ (كوفيد-١٩) و استأنفت المحطة التشغيل المعتاد لجميع الموظفين. وتواصل الشركة العمل عن كثب مع جميع أصحاب المصلحة وتتبع الإرشادات الصادرة عن السلطات التنظيمية لإدارة المخاطر التي يشكلها هذا الفيروس الوبائي.

تتيح ممارسات السلامة الجيدة في النهاية أداءً ممتازًا للمحطة وهو ما يتضح في عوامل الموثوقية العالية للغاية للأصول التي تزيد عن ٩٩.٤٪. كما مكّن الأداء التشغيلي الممتاز للشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية.

كما عقد أعضاء مجلس الإدارة جميع الاجتماعات الضرورية خلال العام، إضافة إلى اجتماعات لجنة التدقيق ولجنة الترشيحات والمكافآت على النحو المطلوب.

المركز الاستراتيجي

إن شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع هي المالكة لإحدى محطتي توليد الطاقة المستقلتين في محافظة ظفار بحصة تبلغ ٦٢٪ في شبكة الكهرباء الجنوبية لسلطنة عُمان. حيث تملك الشركة وتشغّل محطتين لتوليد الطاقة، الأولى هي محطة طاقة بقدرة ٢٧٣ ميجاواط تعمل بتقنية توربينات الغاز بنظام الدورة المفتوحة («المحطة الأولى»)، والثانية هي محطة طاقة بقدرة ٤٤٥ ميجاواط تعمل بتقنية التوربين الغازي بنظام الدورة المغلقة («المحطة الجديدة»).

ويوجد لدى الشركة عميل واحد هو الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م، ومورّد واحد لتوفير الوقود الأساسي (الغاز الطبيعي) وهو وزارة الطاقة والمعادن. وكان مقاول أعمال الهندسة والتوريد والتشييد للمحطة الجديدة هو شركة تشييد محطات الطاقة الكهربائية سيبكو ٣، وهي شركة مقاولات صينية رائدة في مجال تشييد محطات الطاقة وتتمتع بخبرة دولية وإقليمية واسعة. وقد تم التعاقد مع شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.م للاضطلاع بأعمال التشغيل والصيانة لكلا المحطتين، كما تم التعاقد من الباطن مع الشركة الوطنية الأولى لخدمات التشغيل والصيانة ش.م.م (نوماك عُمان) حيث أبرمت اتفاقية مكملة لاتفاقية شراء الطاقة.

الأداء التشغيلي

أبدت شركة نوماك عُمان تميّزًا تشغيليًا خلال العام عن طريق تحقيق عامل موثوقية بنسبة ٩٩.٤٪ لكل من محطات الطاقة التي تعمل بتقنيتي التوربينات الغازية المفتوحة والتوربينات الغازية المغلقة (٢٠٢١: ٩٩.٥٪ لمحطة الطاقة التي تعمل بتقنية التوربينات الغازية المفتوحة، و٩٩.٦٪ لمحطة الطاقة التي تعمل بتقنية التوربينات الغازية المغلقة). وقد قامت الشركة المشغلة باعتماد استراتيجية التحسين المستمر وموثوقية برامج التوريد لضمان أداء ثابت. كما يعد نظام مراقبة الأداء المتقدم مبادرة ممتازة ساعدت في تأمين أداء مستقر ورائع.

وافقت الشركة ومقاول أعمال الهندسة والتوريد والتشييد على الموقف التجاري في إغلاق عقد أعمال الهندسة والتوريد والتشييد وإصدار شهادة الإنجاز النهائي للمقاول.

آلية سداد الديون من فائض النقد

وفقًا لاتفاقيات التمويل الخاصة بشركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع.، تتطلب آلية سداد الديون من فائض النقد أن يتم توزيع ما نسبته ٩٥٪ من التدفقات النقدية المتاحة – بعد دفع تكلفة التشغيل وخدمة الدين – على المقرضين لسداد الديون («آلية سداد الديون من فائض النقد») من القرض. ويمكن تفادي تطبيق هذه الآلية إذا تم تقديم خطاب اعتماد («خطاب الإعتماد») لتغطية المبالغ التي تزيد بمرور الوقت حسب ما هو محدد في اتفاقيات التمويل. واصلت الشركة جهودها في الحصول على خطاب الإعتماد اللازم ولم تتمكن من الحصول على خطاب الإعتماد اللازم لأن المقرضين الدوليين لم يوافقوا على تزويد خطاب الاعتماد اللازم بسبب التصنيف الائتماني للدولة، في حين أنهم عزفوا عن تزويد تسهيل خطاب الاعتماد اللازم من بنك محلي لأسباب تتعلق بالتصنيف الائتماني للبنوك المحلية.

ونتيجة لذلك، فإن آلية دفع فائض النقد تم تطبيقها اعتباراً من ٣١ يوليو ٢٠٢١ مما أثر على قدرة الشركة لإجراء توزيعات أرباح مستقبلية.

ستظل آلية دفع فائض النقد سارية حتى يتم دفع مبلغ القرض المتبقي بالكامل مسبقًا، والذي من المتوقع أن يستمر للمدة المتبقية من اتفاقية شراء الطاقة (أي تنتهي صلاحيتها في ١ يناير ٢٠٣٣).

وفي ضوء ما سبق، لن تتمكن الشركة من إجراء توزيعات أرباح مستقبلية ما لم يتم إلغاء آلية دفع فائض النقد، والتي تخضع في الحصول (١) بخطابات الاعتماد اللازمة والمقبولة (٢) موافقة الجهات المقرضة للمشروع بالإجماع.

الأداء المالي

ينعكس الأداء المالي العام بشكل واضح في الأداء التشغيلي القوي المستمر للشركة التي تبلغ طاقتها ٧١٨ ميجاوات. صافي الربح بعد الضريبة هو ١,٩ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ٢,٨ مليون ريال عماني). أوفت الشركة بالتزاماتها تجاه المقرضين عن طريق أداء خدمة الدين والتي بلغت ١٦,٢ مليون ريال عُماني خلال السنة (٢٠٢١: ١٥,١ مليون ريال عماني). ويوضح الجدول أدناه توزيع الأرباح:

توزيعات الأرباح (مليون ريال عُماني)	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩
قيمة التوزيعات	–	٢.٠	٤.٠	٤.٠

وتواصل شركتكم الامتثال لمدونة حوكمة الشركات الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال. إضافة الى الإمتثال إلى قرار هيئة سوق المال ٢٠٢٢/١/E إرشادات أمن المعلومات للشركات المساهمة العامة.

فريق العمل لدينا

إن نتائج الأعمال مرتبطة ارتباطاً مباشراً بأداء الأفراد. وسواءً تعلق الأمر بالمعدات أو الأداء المالي أو الإداري أو أداء الصحة والسلامة والبيئة، لا يمكن تحقيق التميز والتفوق إلا إذا تكاتفت فرق العمل بأكملها معًا نحو تحقيق هدف مشترك. وإنه لمن دواعي سرورنا أن نعلن أننا قد حققنا نتائج طيبة بفضل التنسيق المتميز ومواءمة وتكاتف فريق العمل بأكمله، بما في ذلك المشغل، إلى جانب توجيهات مجلس الإدارة وقيادته الحكيمة والدعم المتميز الذي قدمه فريق الإدارة من المساهمين المؤسسين. كما أن مجلس الإدارة ملتزمون بمواصلة تطوير إطار العمل القوي الذي يسمح بهذا التعاون والتكاتف الناجح. إن تطوير المواهب العمانية يُعد أحد الاعتبارات الرئيسية لسلسلة قيمة الأعمال ككل.

وأود أن أضم صوتي إلى صوت مجلس الإدارة في التعبير عن خالص شكرنا وتقديرنا لفريق العمل بأكمله الذي عمل بجد طوال العام للإيفاء بالتزامات الشركة وتعهداتها.

المسؤولية الاجتماعية

قام مجلس الإدارة بوضع سياسة المسؤولية الاجتماعية للشركة للمساعدة في إرشادنا لنكون شركة أفضل وأكثر فاعلية مع إدراك حجم تأثيرنا في المجتمع. ومن منطلق طبيعتها المؤسسية، تعتبر الشركة مسؤولاً لأنها تركز على توفير طاقة نظيفة وموثوقة. ويشمل نطاق سياسة مسؤوليتها الاجتماعية ما يلي:

- المساعدة المالية العملية والبرامج التي ترعاها الشركة والمنتجات والخدمات المجانية لمجموعة واسعة من القضايا التعليمية والخيرية والثقافية والصحية والمجتمعية والبيئية في عُمان.
- دعم المجتمع من خلال رعاية المبادرات الجديرة بالدعم في مجال التعليم.

وتماشيا مع الرؤية الموضوعة في سياسة المسؤولية الاجتماعية للشركة وضمن الميزانية المعتمدة من قبل المساهمين، استثمرت الشركة ١٥,٠٠٠ ريال عُماني في مشروعين من خلال مبادرات مخصصة لها خلال عام ٢٠٢٢م وذلك على النحو التالي:

م	الجهة المستفيدة	المبلغ (ر.ع.)	الوصف
١	وزارة التنمية الإجتماعية	١٢,٠٠٠	توفير ٧ شاشات تفاعلية مع ٧ أجهزة حاسب الي لكل شاشة بالتعاون مع وزارة التنمية الإجتماعية بمحافظة ظفار بمراكز ولاية صلالة وولاية طاقة وولاية مرباط.
٢	الهيئة العمانية للأعمال الخيرية	٣,٠٠٠	المساهمة ب ٢٠٪ من موازنة المسؤولية الإجتماعية للهيئة إمتثالا لقرار الهيئة العامة لسوق المال ٢٠٢١/١٧٢.
	الإجمالي	**١٥,٠٠٠**	

إضافة إلى ذلك، قامت الشركة بعدة مبادرات لدعم المجتمع المحلي وهي:

- حملة تبرع بالدم للموظفين والمقاولين بالشركة بالتعاون مع مستشفى السلطان قابوس.
- تدريب ٤ مهندسين لمدة ٨ أسابيع لكل مهندس.
- إستقبال زيارة ١٠ مهندسين ليوم كامل من الكلية التقنية بصلالة.
- إستقبال مشروع تخرج لثلاث طلاب من الكلية التقنية بصلالة.
- عقد مدير المحطة محاضرة عن الطاقة المتجددة لطلاب الهندسة بكلية التقنية بصلالة.

رؤية مستقبلية متوسطة الأجل

اتخذت الشركة خطوات لضمان تحقيق موثوقية عالية في العام المقبل من خلال تنفيذ برنامج الصيانة اللازمة ومبادرات التحسين. وسوف يضمن التوفير الكبير تحقيق الأداء المالي المتميز إذا لا تعتمد العائدات على حجم الطلب. سيواصل الفريق التركيز على ممارسات التشغيل والصيانة الروتينية وموثوقية التوريد والعمليات الفعالة على النحو المنصوص عليه من قبل مصنعي المعدات الأصلية وأفضل الممارسات.

شكر وعرفان

إننا نقدر دعم جميع شركائنا الرئيسيين ، لاسيما عميلنا (الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م.)، ومورد الوقود لدينا (وزارة الطاقة والمعادن)، وهيئة تنظيم الخدمات العامة ووزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار.

وأخيرًا، أود أن أنتهز هذ الفرصة نيابة عن مجلس الإدارة لتقديم أسمى آيات الشكر والعرفان لجلالة السلطان هيثم بن طارق وحكومته لما يقدمونه من رؤية وتوجيه وحكمة ودعم متواصل. كما نوّد أن نثني خيرًا على الرؤية الحكيمة والمستنيرة لجلالة السلطان قابوس بن سعيد المعظم (رحمه الله) والتي لا تزال نموذجًا يحتذى به، والتي بدونها ما كان النجاح الذي يحققه الكثيرون ممكنًا.

أحمد سليمان
رئيس مجلس الإدارة

أحسن سعيد
نائب رئيس مجلس الإدارة

عامر المعشني
الرئيس التنفيذي

تقرير مناقشات وتحليلات الإدارة

الأهداف والأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع. («الشركة») في تطوير وتمويل وتصميم وإنشاء وتشغيل وصيانة وتأمين وامتلاك محطة توليد كهرباء بصافي طاقة ٧١٨ ميجا وات والبنية التحتية الأخرى للمحطة. وتتكون الشركة من محطة توليد كهرباء ذات توربينات غاز مفتوحة الدورة بطاقة ٢٧٣ ميجا وات بدأت عملياتها التجارية في مايو ٢٠٠٣ («المحطة الأولى»)، ومحطة توليد كهرباء ذات توربينات غاز مغلقة الدورة بطاقة ٤٤٥ ميجا وات («المحطة الجديدة») بدأت بالتشغيل التجاري في ١ يناير ٢٠١٨. وتقع الشركة في ريسوت بصلالة وليس لديها شركات تابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

ويخضع نشاط الشركة لاتفاقيات مشاريع مع كيانات حكومية مختلفة واتفاقيات تمويلية مع مقرضي المشاريع. وتشكل هذه الاتفاقيات ضمانا لكل من: إيراد النشاط وعناصر تكلفته.

والاتفاقية الرئيسية هي اتفاقية شراء الطاقة لمدة ١٥ عاما مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه والتي تقتضي من الشركة إتاحة منشآت الطاقة وتوليد الطاقة الكهربائية وفقا للشروط التعاقدية. وتنتهي اتفاقية شراء الطاقة في ١ يناير ٢٠٣٣، أي بعد ١٥ عاما من تاريخ العمليات التجارية للمحطة الجديدة. ولدى الشركة اتفاقية لتوريد الوقود مع وزارة الطاقة والمعادن، وتتزامن المدة مع مدة اتفاقية شراء الطاقة.

ولقد حصلت الشركة على ترخيص توليد الكهرباء من هيئة تنظيم الخدمات العامة لمدة ٢٥ عاما اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٤. وتم تعديل هذه الرخصة من قبل الهيئة في ٢٦ يناير ٢٠١٧ حتى تشمل الطاقة الإضافية المتاحة من خلال المحطة الجديدة. بعد ذلك تم تعديل الترخيص من قبل الهيئة اعتبارا من ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٢ لتعديل الشرط المتعلق بالامتثال التنظيمي.

ولقد تعاقدت الشركة على أنشطة التشغيل والصيانة مع شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.م. («ظفار للتشغيل والصيانة» أو «المشغل») اعتبارا من ٤ يونيو ٢٠١٥. وتتزامن مدة اتفاقية التشغيل والصيانة مع مدة اتفاقية شراء الطاقة. وظفار للتشغيل والصيانة هي شركة عمانية مملوكة بالكامل لشركة أكوا باور، وشركة ميتسوي وشركاه المحدودة وشركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة. ولقد تعاقد المشغل من الباطن على كامل نطاق اتفاقية التشغيل والصيانة مع الشركة الوطنية الأولى لخدمات التشغيل والصيانة ش.م.م. («نوماك عمان»). وشركة نوماك عمان شركة تابعة للشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة («نوماك»)، وهي شركة مملوكة بالكامل لشركة أكوا باور. وتتزامن مدة اتفاقية مقاولة الباطن للتشغيل والصيانة مع اتفاقية التشغيل والصيانة.

نبذة تاريخية عن المشروع

تم تأسيس الشركة برقم سجل تجاري ١٦٦٨٧١٤ لمدة غير محدودة، وسجلت كشركة مساهمة عمانية مقفلة في ٢٨ فبراير ٢٠٠١. وفي ٢٠٠١، أبرمت شركة ظفار للطاقة وشركة ظفار لتوليد الكهرباء ووزارة الإسكان والكهرباء والمياه بعمان اتفاقية امتياز صلالة، وهو امتياز مدته ٢٠ عاما أصبحت شركة ظفار للطاقة بموجبه الشركة الوحيدة لتوصيل الكهرباء وتوزيعها وتوريدها داخل نطاق امتيازها.

تم إنهاء اتفاقية امتياز صلالة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وتم نقل ملكية كافة أنشطة وأصول توليد الكهرباء إلى شركة ظفار لتوليد الكهرباء والتي أصبحت كيانا منفصلا اشترت شركة الكهرباء القابضة (والتي تعرف حالياً بمجموعة نماء) ووزارة المالية أسهم شركة ظفار للطاقة فيه. ودعت الحكومة إلى تقديم عروض للاستحواذ على كافة الأسهم في شركة ظفار لتوليد الكهرباء وإقامة المحطة الجديدة في موقع مجاور على الأساس التالي:

- اقتُرح أن يكون لمولد الكهرباء المستقل طاقة استيعابية بإجمالي ٧١٨ ميجا وات
- انطوى المشروع على ملكية وتشغيل وصيانة المحطة الأولى وتصميم وتمويل وإنشاء وملكية وتشغيل وصيانة المحطة الجديدة على أساس البناء والتملك والتشغيل، وخصصت طاقة المحطة وبيع كامل ناتجها للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة.

وعقب عملية مناقصة تنافسية أجرتها الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، تمت ترسية العقد على شركة ميتسوي وشركاه المحدودة وشركة أكوا باور وشركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة («المؤسسين») للاستحواذ على ظفار لتوليد الكهرباء وتشغيل المحطة الأولى وبناء المحطة الجديدة. وأبرمت شركة الكهرباء القابضة ووزارة المالية اتفاقية لشراء أسهم مع المؤسسين لبيع ١٠٠٪ من الأسهم في ظفار لتوليد الكهرباء في ١٩ أبريل ٢٠١٥. وتم إنجاز البيع والشراء في ٤ يونيو ٢٠١٥. وتبلغ مدة اتفاقية شراء الطاقة ١٥ عاما اعتبارا من تاريخ العمليات التجارية للمحطة الجديدة.

واقتضت اتفاقية مؤسسي المشروع من المؤسسين طرح ٤٠٪ من الأسهم في سوق مسقط للأوراق المالية من خلال عرض عام أولي. وعليه، تم إدراج الشركة في سوق مسقط للأوراق المالية «بورصة مسقط حاليا» في ٥ سبتمبر ٢٠١٨.

المخاطر التي تواجهها الشركة

إن المخاطر الرئيسية التي تواجهها الشركة تتضمن في صعوبة التواجد لمزاولة الأعمال بسبب تعطيل الأعمال والأضرار العرضية والتعثر في السداد من قبل المتعهد. ولقد استطاعت الشركة تحويل الخطر الخاص بالعمليات والصيانة وفقا لاتفاقية التشغيل والصيانة لمشغلها بعد تنفيذ الاتفاقية في عام ٢٠١٥.

تم تخفيف جميع القيود المتعلقة ب كوفيد-١٩ واستأنفت الشركة التشغيل الطبيعي. تواصل الشركة العمل عن كثب مع جميع أصحاب المصلحة وتتبع الإرشادات الصادرة عن السلطات التنظيمية لإدارة المخاطر التي يواجهها هذا الفيروس الوبائي.

ولقد حافظ المشغل على درجة شبه كاملة من الموثوقية منذ تولي مهام تشغيل وصيانة المحطة عن طريق تنفيذ إجراءات تنبؤيه واستباقية ووقائية شديدة تتماشى مع أفضل الممارسات الدولية في قطاع الطاقة.

ويتم ضمان الالتزامات المالية للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم عمل وثائق تأمين مناسبة لحماية العمل من مخاطر أضرار الممتلكات وتوقف الأعمال والمسؤولية العامة والتخريب والإرهاب. وتحمي اتفاقية شراء الطاقة الشركة من التضخم وتحرك سعر صرف الريال العماني مقابل الدولار الأمريكي إن وجد. ويتم تحديد تكلفة الوقود مسبقا في اتفاقية توريد الوقود طوال مدة اتفاقية شراء الطاقة. ووفقا لشروط اتفاقية شراء الطاقة، تعتبر موثوقية محطة توليد الطاقة العنصر الرئيسي المتعلق بربحية الشركة. إن عامل الأحمال له تأثير محدود على الأرباح بشكل رئيسي بقدر أي خسارة في معدل الحرارة وصيانة المحطة.

يجب على الشركة بأحكام اتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي أن تسدد دفعات الغاز الطبيعي الذي تم شراؤه في غضون ٣٠ يومًا من تاريخ استلام الفاتورة بغض النظر عن تحصيل الشركة لمدفوعات إيرادات الوقود من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. وفي حالة تأخر الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه أو إخفاقها في سداد مدفوعات إيرادات الوقود، فإن الشركة لا تزال مُطالبة بسداد المدفوعات بموجب اتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي. ولتخفيف تأثير أي تأخير في سداد المدفوعات أو تقصير في ذلك، فقد احتفظت الشركة بحساب احتياطي الوقود بقيمة ٨,١ مليون دولار أمريكي من خلال مجموعةٍ من ضمانات الشركات وخطابات الائتمان والودائع النقدية. وفي حالة حدوث تأخير أو عجز في سداد مدفوعات إيرادات الوقود بسبب يرجع للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، فإنه يحق للشركة أن تسحب من حساب احتياطي الوقود للإيفاء بالتزاماتها في سداد مدفوعات الغاز الطبيعي عملاً بأحكام اتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي.

يتم التحوّط للفائدة المفروضة على الجزء المقرر دفعه بالدولار الأمريكي من القرض طويل الأجل والذي يمثل ما نسبته ٥٨٪ من إجمالي قيمة القرض المستحق من خلال اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة. وفيما يتعلق بقروضها الصادرة بالريال العُماني، فقد تم تثبيت سعر الفائدة لخمس سنوات من تاريخ اتفاق الشروط العامة، أي إلى الثامن من شهر يوليو ٢٠٢٠م. وبموجب اتفاقية التسهيلات الائتمانية التجارية الخاصة بالريال العُماني، يجب على الشركة والجهات المقرضة وضع آلية تسمح بإعادة تعيين سعر الفائدة بعد هذه الفترة لمدة خمس سنوات أخرى، وتخضع لحد أقصى قيمته ٦.٥٠٪. وبموجب هذه الآلية، تتم هيكلة أي زيادة في نفقات الفوائد بحيث يتم تأجيل دفعات السداد الرئيسية التعاقدية إلى ما بعد أجل القرض بحيث تظل قيمة خدمة الدين المدفوعة للمقرضين العمانيين كما هي. وسوف يتم سداد هذه المدفوعات الرئيسية المؤجلة والتي تسمى «مدفوعات سداد خارج الأجل» على ستة أقساط متساوية بعد ثلاث سنوات من انتهاء مدة اتفاقية شراء الطاقة. ويتم تنظيم أي انخفاض في نفقات الفوائد بحيث يُفضي ذلك إلى زيادة مدفوعات السداد الرئيسية لسداد أي مدفوعات سداد خارج الأجل (إن وجدت) بحيث تظل قيمة خدمة الدين المدفوعة للمقرضين العمانيين كما هي. إن عملية إعادة تحديد سعر الفائدة الثانية للقرض بالريال العماني تمت في يوليو ٢٠٢٢ ونجحت الشركة في تثبيته عند ٥٪ لمدة عام آخر.

وتؤدي الاتفاقيات طويلة الأجل سالفة الذكر والمبرمة مع أفضل مقدمي الخدمات في المجال ومع كيانات حكومية إلى درجة عالية من الثقة في استمرارية العمليات مع أقل معدل من الاعطال. وتواصل الإدارة إجراء تحليلات مخاطر بفعالية للوقوف على التحديات المحتملة والحد منها.

أهم المعطيات التشغيلية والتنظيمية

وخلال العام، كان الأداء التشغيلي ممتازًا حيث بلغ معامل التواجد التجاري لكل من المحطة الأولى والجديدة ٩٩.٤٪، وهي نتيجة ملحوظة في ظل هذه الظروف.

وتواصل نوماك عمان التزامها بالعمليات والصيانة من خلال الحفاظ على مستويات الأداء منذ عام ٢٠١٥م. ولقد عملت كل من الشركة ونوماك عمان معًا كفريق واحد لتحقيق النتائج المنشودة.

توليد الطاقة

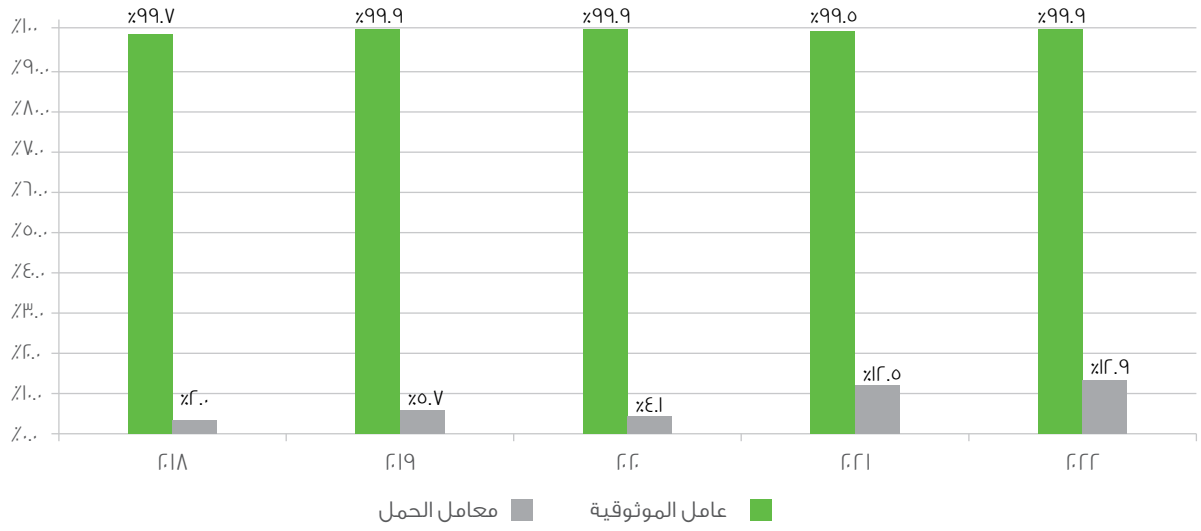
المحطة الأولى بطاقة ٢٧٣ ميجا وات

قدمت المحطة الأولى عامل موثوقية ممتازًا في عام ٢٠٢٢ بلغت نسبته ٩٩.٩٪ وهو متماشي مع السنوات السابقة. وصدّرت المحطة ٣٠٨ جيجا وات ساعة خلال عام ٢٠٢٢م (مقارنةً بي ٢٩٩ جيجا وات ساعة في عام ٢٠٢١م). ويعتمد عامل التحميل، الذي سجّل ١٢.٩٪ لعام ٢٠٢٢م (مقارنة بـ ١٢,٥٪ عام ٢٠٢١م) على نسبة الطلب على الطاقة من قبل الشبكة الوطنية.

ويعكس الجدول التالي عامل الموثوقية وعامل الحمل ومعدل تصدير الطاقة للسنوات الخمس الأخيرة.

السنة	الطاقة المصدرة (جيجا وات ساعة)	معامل الحمل	عامل الموثوقية
٢٠٢٢	٣٠٨	٪١٢.٩	٪٩٩.٩
٢٠٢١	٢٩٩	٪١٢.٥	٪٩٩.٥
٢٠٢٠	٩٨	٪٤.١	٪٩٩.٩
٢٠١٩	١٣٦	٪٥.٧	٪٩٩.٩
٢٠١٨	٤٩	٪٢	٪٩٩.٧

ونعرض أدناه مقارنة بيانية لعامل الموثوقية مقابل عامل الحمل للسنوات الخمس الأخيرة:



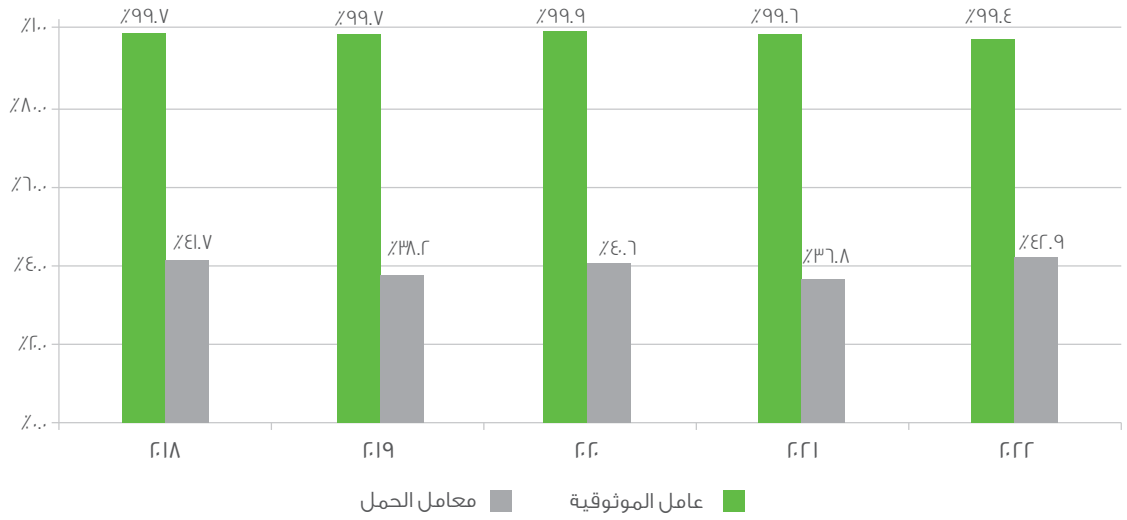
المحطة الجديدة بطاقة ٤٤٥ ميجا وات

نجحت المحطة الجديدة في الحفاظ على آدائها بعامل موثوقية يكاد يكون مثاليًا حيث وصلت نسبته إلى ٩٩.٤٪. وصدّرت المحطة ١,٦٦٣ جيجا وات ساعة خلال عام ٢٠٢٢م (مقارنةً بـ ١,٤٢٨ جيجا وات ساعة في عام ٢٠٢١م). ويعتمد عامل التحميل، الذي سجّل ٤٢.٩٪ لعام ٢٠٢٢م (مقارنة بـ ٣٦.٨٪ عام ٢٠٢١م) على نسبة الطلب على الطاقة من قبل الشبكة الوطنية.

ويعكس الجدول التالي عامل الموثوقية وعامل الحمل ومعدل تصدير الطاقة للسنوات الخمس الأخيرة.

السنة	الطاقة المصدرة (جيجا وات ساعة)	معامل الحمل	عامل الموثوقية
٢٠٢٢	١,٦٦٣	٤٢.٩٪	٩٩.٤٪
٢٠٢١	١,٤٢٨	٣٦.٨٪	٩٩.٦٪
٢٠٢٠	١,٥٨٠	٤٠.٦٪	٩٩.٩٪
٢٠١٩	١,٤٨٩	٣٨.٢٪	٩٩.٧٪
٢٠١٨	١,٦٢٥	٤١.٧٪	٩٩.٧٪

يوضح الرسم البياني التالي مقارنة بين عامل الموثوقية وعامل التحميل على مدار العامين الماضيين.



فلسفة صيانة المحطة

تتكون المحطة البالغة طاقتها ٢٧٣ ميجا وات من ثمانية توربينات غاز 6B.03 مفتوحة الدورة، وهي عبارة عن ستة توربينات غازية PG6581 B كهربائية عامة، وتوربين غازي LM2500 هوائي مشتق كهربائي عام، وتوربين غازي PG6561 B كهربائي عام. تم اختبار التوربينات من ١ إلى ٦ في مايو ٢٠٠٣. وفيما بعد، ضمت الشركة التوربينات ٧ و٨ الذين كانت تشغلهم وزارة الكهرباء والمياه منذ عام ١٩٩٥ و١٩٩٨ على التوالي وتم دمجهم مع التوربينات من ١ إلى ٦ في عام ٢٠٠٧.

وتتكون المحطة البالغة طاقتها ٤٤٥ ميجا وات من قسمين بصافي طاقة ٢٢٢,٦٥ ميجا وات للقسم الواحد. ويشمل كل قسم عدد ٢ توربين غاز GE 6FA.03 وعدد ٢ غلاية استرداد حرارة ثلاثية الضغط وعدد ١ توربين بخار من سكودا.

إن نوماك عمان لديها استراتيجية استباقية وتنبؤيه لضمان معايير عالية للصيانة. تستخدم الشركة نظامًا متطورًا للمراقبة والتنبؤ لاكتشاف حالات الإخفاق قبل حدوثها. تشمل الركائز الأساسية في العمليات التشغيلية لنوماك عُمان وفلسفتها في الصيانة السلامة والبشر والأداء وقد قامت الشركة بتنفيذ النظام المعلوماتي لتخطيط موارد المؤسسة ونظام إدارة مخاطر المؤسسة بالإضافة إلى تطبيق عملية إدارة سلسة التوريد. وقد كان هذا النهج جزءًا لا يتجزأ من تحقيق النتائج التشغيلية خلال عام ٢٠٢١م بغض النظر عن الوباء.

وقد تم إجراء الصيانة لكافة المعدات وفقا لتوصيات المصنع الأصلي للمعدات. وأبرمت نوماك عمان اتفاقية خدمات طويلة الأجل لتقديم خدمات الصيانة لتوربينات الغاز بالمحطة الجديدة مع شركة جنرال إلكتريك إنترناشونال. وتم تحديد مدة هذه الاتفاقية بحيث تستمر حتى انتهاء مدة اتفاقية شراء الطاقة. ويضمن ذلك إتاحة قطع الغيار والتطوير التقني للشركة للحد من خطر الانقطاعات غير المخطط لها مع تمرير خطر سعر المدى الطويل بشكل كبير إلى جنرال إلكتريك.

وتلتزم محطة توليد الطاقة بالإتاحة بنسبة ١٠٠٪ في أشهر الصيف نظرا لبلوغ الطلب ذروته في الصيف، أما في فترة الشتاء، يوجد خصم إلزامي بنسبة ١٥٪ على الاتاحة يتم من خلاله إجراء الصيانة المجدولة المطلوبة. وقد تم إجراء كافة الانقطاعات المخطط لها

في فترة الشتاء دون التأثير على تدفق الإيرادات. وتمت الانقطاعات المخطط لها وفقا لتوصيات المصنع الأصلي للمعدات. وقامت نوماك عمان بأنشطة صيانة وقائية وتنبؤيه روتينية إلى جانب الصيانة التصحيحية لضمان الصحة والموثوقية المستدامتين لكافة الآلات والمعدات.

لم تكن هناك عمليات صيانة كبرى مخطط لها خلال عام ٢٠٢٢.

أنظمة التدقيق والرقابة الداخلية

تؤمن إدارة الشركة بأهمية نظام الرقابة الداخلية ولدى الشركة نظام شامل من الضوابط الداخلية المعمول به ، ويشمل:

- هيكل حوكمة واضح المعالم.
- مستويات محددة بوضوح للسلطة المفوضة.
- توثيق العمليات التجارية الرئيسية.

وإدراكا للحاجة إلى التركيز المستمر على الضوابط وضمان الامتثال لقواعد حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة سوق المال، أنشأت الشركة وحدة للتدقيق الداخلي. وتم وضع خطة التدقيق الداخلي لعام ٢٠٢٢م وتم تنفيذها مع تقديم توصيات إلى لجنة التدقيق.

الصحة والسلامة والبيئة

تعلن شركتنا بكل الفخر عن تحقيقها مليوني ساعة عمل بدون إصابات مضيعة للوقت في سبتمبر ٢٠٢٢م. إن إدارة السلامة ليست مهمة سهلة على الإطلاق ولا يمكن تحقيق نتائج عالية الجودة بدون فريق ملتزم بالكامل. خلال السنوات السبع الماضية، واجهت الشركة العديد من التحديات، كان آخرها، بما في ذلك هطول الأمطار الغزيرة بشكل غير طبيعي إلى جانب فيروس كورونا الوبائي. لم يحصل فريق على أي يوم إجازة أبدًا بالنسبة للسلامة ، وكان دائمًا يقظًا بشكل استباقي. كما عمل الفريق بأكمله تحت إشراف مجلس الإدارة بجد للحفاظ على مبادئ وطموحات الشركة المتعلقة بالسلامة.

من المتوقع أن يتوافق المقاولون من الباطن مع معايير السلامة الخاصة بالمنظمة ويتم تدريبهم في هذا الصدد من قبل الفريق.

ويسرنا أيضا أن نبلغكم بأنه لم تكن هناك مخالفات بيئية خلال الفترة المشمولة بالتقرير. كما يلتزم الفريق بمحاربة الرضا عن النفس والحفاظ على أهداف الصحة والسلامة والبيئة.

التعمين

يعتبر التعمين مبدأ أساسيا في استراتيجية الموارد البشرية لدى الشركة، حيث ينتمي كبار موظفي ظفار لتوليد الكهرباء ونوماك عمان من المواهب المحلية التي وضعت معيارا عاليا في قطاع مشاريع المياه والطاقة المستقلة وتوليد الطاقة المستقلة. هذا ليس فقط بما يتماشى مع المتطلبات التنظيمية ولكن أيضًا بما يتماشى مع استراتيجية الرعاة المؤسسين.

المسؤولية الاجتماعية

كجزء من المسؤولية الاجتماعية للشركة، ساهمت الشركة في تنمية المجتمع المحلي عبر طرق مختلفة من خلال شراء ٧ شاشات تفاعلية و ٧ أجهزة حاسب الي بمراكز الوفاء بولايات صلالة وطاقة ومرباط وذلك بالتعاون مع وزارة التنمية الإجتماعية بمحافظة ظفار. كذلك ساهمت الشركة ب ٢٠٪ من ميزانية المسؤلية المجتمعية للهيئة العمانية للأعمال الخيرية. وأيضا قامت الشركة بعدة مبادرات كحملة للتبرع بالدم للموظفين والمقاولين وتدريب ٤ مهندسين ل ٨ أسابيع لكل واحد. كما أستقبلت زيارة ل ١٠ طلاب من كلية الهندسة من كلية التقنية بصلالة لمدة يوم واحد. بالإضافة إلى إستقبال ثلاث طلاب لعمل مشروعهم للتخرج من كلية التقنية بصلالة. وأخيرا تقديم محاضرة من قبل مدير المحطة لطلاب كلية الهندسة بكلية التقنية بصلالة عن الطاقة المتجددة.

أهم المعطيات المالية

بيان الدخل	مليون ريال عماني				
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨
الإيرادات	٤٧.٠	٤٢.١	٤٠.٦	٣٩.٨	٣٩.٤
التكاليف التشغيلية	(٣٦.٦)	(٣١.١)	(٢٩.٨)	(٢٨.٨)	(٢٨.١)
إجمالي الربح	١٠.٤	١١.٠	١٠.٨	١١.٠	١١.٣
التكاليف الإدارية والمالية والضريبية	(٨.٥)	(٨.٢)	(٩.٢)	(١٠.٣)	(١٠.٩)
الربح / (الخسارة) بعد الضريبة	١.٩	٢.٨	١.٦	٠.٧	٠.٤
إجمالي هامش الربح	٢٢.٠٪	٢٦.١٪	٢٦.٦٪	٢٧.٦٪	٩.٣٪
صافي هامش الربح / (الخسارة)	٤.١٪	٦.٧٪	٤.٠٪	١.٩٪	(٣.١٪)

الإيرادات

ارتفع صافي الإيرادات بمقدار ٤.٩ مليون ريال عماني مقارنة بالعام السابق. ويُعزى ذلك إلى ارتفاع عامل التحميل.

التكاليف التشغيلية

ارتفعت التكاليف التشغيلية بمقدار ٥.٥ مليون ريال عماني ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى ارتفاع تكلفة الوقود بمقدار ٤.٧ مليون ريال عماني نتيجة معامل الحمل المرتفع وزيادة المصروفات بمقدار ٠.٨ مليون ريال عماني.

إجمالي الربح

انخفض إجمالي الربح بمقدار ٠.٦ مليون ريال عماني نظراً لإرتفاع صافي نفقات الصيانة وانخفاض دخل الفوائد على عقد الإيجار التمويلي بواقع ٠.٢ ريال عماني.

التكاليف الإدارية والمالية والضريبية

المصاريف الإدارية: انخفضت المصاريف العمومية والإدارية بمقدار ٠.٠٧ مليون ريال عماني ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى انخفاض الرسوم القانونية والمهنية.

تكاليف التمويل: إنخفضت بمقدار ٠.٣٢ مليون ريال عماني بسبب إنخفاض سداد القروض طويلة الأجل.

الضرائب: زادت مصروفات الضرائب بمقدار ٠.٦ مليون ريال عماني مقارنة بالعام السابق. والسبب في ذلك هو الاعتراف بموجودات ضريبية مؤجلة بقيمة ١.٢ مليون ريال عماني على خسائر الضرائب المرحلة. أعلنت حكومة سلطنة عمان عن خطة التحفيز الاقتصادي في ٩ مارس ٢٠٢١ لدعم جهود السلطنة لمواجهة آثار وتداعيات جائحة كوفيد على الاقتصاد. وحسب الخطة، يُسمح للشركات بترحيل خسائرها الضريبية المتكبدة للسنة الضريبية ٢٠٢٠ لفترة غير محدودة لتكون قابلة للتعديل مقابل الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة. تكبدت الشركة خسارة ضريبية قدرها ٨ مليون ريال عماني لعام ٢٠٢٠ واعترفت الشركة بأصل ضريبي مؤجل بقيمة ١,٢ مليون ريال عماني في القوائم المالية لعام ٢٠٢١.

صافي الربح بعد الضريبة

يعود سبب انخفاض صافي الربح بمقدار ٠,٩ مليون ريال عماني بشكل اساسي إلى الائتمان الضريبي المؤجل على الخسائر الضريبية المرحلة المعترف بها في العام الماضي.

الميزانية العمومية	مليون ريال عماني				
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨
إجمالي الأصول	٢٠٦.٥	٢٢٠.٧	٢٣٩.٣	٢٣٠.١	٢٣٥.٠
إجمالي أموال المساهمين	٥٢.٤	٤٢.٦	٣٧.٦	٤٤.٣	٥١.٤
رأس المال المدفوع	٢٢.٢	٢٢.٢	٢٢.٢	٢٢.٢	٢٢.٢
صافي الأصول للسهم الواحد – بالريال العماني	٠.٢٣٦	٠.١٩٢	٠.١٦٩	٠.١٩٩	٠.٢٣١
العائد على رأس المال المدفوع (٪)	٨.٧	١٢.٨	٧.٣	٣.٣	١.٦
نسبة الديون إلى حقوق المساهمين	٢.٣	٣.٢	٣.٩	٣.٤	٣.١
توزيعات الأرباح العادية (٪)	–	٩	١٨	١٨	–

التدفقات النقدية ونوزبعات الأرباح

أوفت الشركة بالتزاماتها تجاه المقرضين عن طريق أداء خدمة الدين والتي بلغت ١٦.٢ مليون ريال عُماني في وقتها خلال العام. ويتم سداد مدفوعات الفوائد على أساس ربع سنوي، بينما تكون مدفوعات السداد الأساسية مستحقة في شهري يوليو ويناير من كل عام.

إن آلية دفع فائض النقد بموجب اتفاقيات التمويل تم تطبيقها اعتباراً من ٣١ يوليو ٢٠٢١ مما أثر على قدرة الشركة لإجراء توزيعات أرباح مستقبلية بما في ذلك توزيعات الأرباح.

ستظل آلية دفع فائض النقد سارية حتى يتم سداد مبلغ القرض الاساسي بالكامل مسبقًا، والذي من المتوقع أن يستمر للمدة المتبقية من اتفاقية شراء الطاقة (أي تنتهي في ١ يناير ٢٠٣٣).

وفي ضوء ما سبق، فان الشركة ليس بامكانها إجراء توزيعات أرباح مستقبلية ما لم يتم تغيير آلية دفع فائض النقد، والتي تعتمد على (١) الحصول على خطاب اعتماد مقبول (٢) موافقة مقرضو المشروع بالإجماع.

شكر وعرفان

تود الإدارة التوجه بالشكر والعرفان والتقدير لدعم مجلس الإدارة على توجيههم وتكلل عام ٢٠٢٢م بالنجاح والتوفيق. والأهم من ذلك، تود الإدارة تثمين وتقدير الجهود الدؤوبة لكامل الفريق الذين كللت جهودهم هذا العام بالنجاح والتوفيق.

عامر المعشني
الرئيس التنفيذي

تقرير مدونة حوكمة الشركة

Deloitte.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) وشركاه ش.م.م
بناية منارة القرم، الدور السادس
القرم
ص.ب ٢٥٨، الرمز البريدي ١١٢
مسقط
سلطنة عمان

هاتف : ٢٢٣٥٤٣٠٠ ٩٦٨+ | فاكس : ٢٢٣٥٤٣٣٣ ٩٦٨+
www.deloitte.com
رقم البطاقة الضريبية : ٨٠٥٥٠٢٤ | رقم التعريف الضريبي : OM1100000087

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

لقد قمنا بتنفيذ بالإجراءات المتفق عليها معكم بموجب تعميم الهيئة العامة لسوق المال ("الهيئة") رقم (خ/٢٠١٥/٤م) المؤرخ ٢٢ يوليو ٢٠١٥م حول تقرير حوكمة الشركات لـ **شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع** ("الشركة") كما في وللسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتطبيق مبادىء حوكمة الشركات وفقاً لميثاق حوكمة الشركات الذي اصدرته الهيئة بموجب التعميم رقم (٢٠١٥/٤) بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠١٥ والتعديلات على ميثاق حوكمة الشركات التي أصدرتها الهيئة بموجب التعميم رقم (خ/٢٠١٦/١٠) (مجتمعة "الميثاق"). وقد نفذنا مهمتنا وفقاً للمعايير الدولية للخدمات المصاحبة والمنظم لمهام الإجراءات المتفق عليها. تم إنجاز هذه الإجراءات بشكل حصري لمساعدتكم في تقييم إلتزام الشركة بمتطلبات ميثاق حوكمة الشركات الصادر عن الهيئة ، وهي ملخصة كما يلي:

١. لقد حصلنا على تقرير حوكمة الشركات الصادر عن مجلس الإدارة وتحققنا من أن الشركة قد قامت بتضمين ، كحد أدنى ، كافة البنود المقترح تغطيتها من قبل الهيئة في التقرير كما هو مفصل في الملحق رقم (٣) من الميثاق من خلال مقارنة التقرير بالمحتوى المقترح في الملحق رقم (٣)؛ و

٢. حصلنا على تفاصيل لمجالات عدم الإلتزام بالميثاق المحددة من قبل مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لم يذكر مجلس الإدارة أي مجالات لعدم الإلتزام بالميثاق.

كنتيجة لتنفيذنا للإجراءات أعلاه ، ليست لدينا إستثناءات نوردها في التقرير.

حيث أن الإجراءت أعلاه لا تشكل مراجعة أو فحص منفذة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة أو المعايير الدولية لمهام الفحص ، فلا نعرب عن اية تأكيدات بصدد تقرير حوكمة الشركة المرفق.

وفي حال قيامنا بالمزيد من الإجراءات أو بتنفيذ مراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة أو وفقاً للمعايير الدولية لمهام الفحص ، فربما استرعت انتباهنا أمور أخرى كنا قد ذكرناها لكم.

يقتصر الغرض من تقريرنا على الوصف المبين في الفقرة الأولى من هذا التقرير وهو لمعلوماتكم فقط ولا يجوز إستخدامه لأي غرض آخر. يتعلق هذا التقرير فقط بتقرير حوكمة الشركات المرفق لـ **شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع** والذي ينبغي تضمينه بالتقرير السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ولا يشمل اية بيانات مالية لـ **شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع** ككل.

Deloitte & Touche

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) وشركاه ش.م.م
C.R. No. 1736256
Deloitte.
0901-02
Deloitte & Touche (M.E.) & Co. LLC.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) وشركاه ش.م.م
مسقط ـ سلطنة عمان
٦ فبراير ٢٠٢٣

بيان الإصدار

يتم تقديم هذا التقرير بهدف الامتثال للمبدأ الرابع عشر من مدونة حوكمة الشركات في بورصة مسقط الذي يُطبق على الشركات المساهمة العامة الصادرة بموجب التعميم رقم: E/4/2015 بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠١٥، والتعديلات الإضافية لمدونة حوكمة الشركات في الهيئة العامة لسوق المال الصادرة بموجب التعميم رقم: E/10/2016 بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠١٦، (والتي يُشار إليها مجتمعة باسم «المدونة») والتي أصدرتها الهيئة العامة لسوق المال لغرض وضع إطار للحوكمة الجيدة والتي تُدار بموجبها الشركة المُدرجة وفق الممارسات المثلى لحوكمة الشركات.

يسرنا أن نعلن أن شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع («الشركة») ما تزال ممتثلة لمبادئ المدونة. وتم إدراج الشركة في سوق مسقط للأوراق المالية بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٨.

فلسفة الشركة حول مدونة الحوكمة

تلتزم الشركة بأعلى معايير حوكمة الشركات. وتعمل الشركة وفق مجموعة من المبادئ التجارية ويمثل السلوك المؤسسي أكثر العناصر المهمة لديها. وتنعكس هذه القيم في قيادة الشركة وإدارتها وعملياتها اليومية من جانب مجلس إدارة الشركة، وإدارتها، وموظفيها.

وتؤمن الشركة بممارسات الحوكمة الجيدة للشركات. وتهدف فلسفة الشركة لمدونة حوكمة الشركة إلى مساعدة الإدارة العليا في مباشرة أعمالها بفعالية، والوفاء بالتزاماتها تجاه جميع أصحاب المصلحة.

طبقت الشركة مبادئ حوكمة الشركات بالطريقة الآتية:

تبنت الشركة مدونة سلوك وأخلاقيات الأعمال التجارية التي تنطبق على موظفي الشركة. وتهدف هذه المدونة إلى ممارسة المراقبة باعتبارها شرط للتعيين ومراقبة أعمال جميع العاملين بالشركة. وتتناول هذه المدونة الموضوعات الآتية:

- الامتثال لجميع القوانين، والقواعد، واللوائح، وهذه المدونة
- تعارضات المصالح وفرص الشركات
- جودة الإفصاحات العامة
- الحماية والاستخدام السليم لأصول الشركة
- حماية معلومات الملكية السرية
- التداول الداخلي
- التعامل العادل
- التعامل مع الحكومة
- البيئة والصحة والسلامة
- الاحترام المتبادل

مجلس الإدارة

تشجع الشركة على تمثيل أعضائها غير التنفيذيين والمستقلين في مجلس إدارتها. ويتألف مجلس الإدارة حاليًا من سبعة (٧) أعضاء جميعهم غير تنفيذيين وثلاثة منهم أعضاء مستقلون. ويتمتع جميع أعضاء الشركة بخبرة ثرية في مجال أعمال الشركة وفي حوكمة الشركات. وتكتمل خبرتهم بمؤهلاتهم الأكاديمية في مجال التنظيم، والإدارة، والمالية، والمحاسبة، والهندسة.

وتم انتخاب مجلس الإدارة في الجمعية العمومية السنوية في ٩ مارس ٢٠٢١، وسيخضع لإعادة الانتخاب في مارس ٢٠٢٤. وعُقدت خمسة (٥) اجتماعات لمجلس الإدارة خلال العام في التواريخ الآتية:

رقم الاجتماع	تاريخ الاجتماع
اجتماع مجلس الإدارة رقم ٢٠٢٢/١	٨ فبراير ٢٠٢٢
اجتماع مجلس الإدارة رقم ٢٠٢٢/٢	٢٥ أبريل ٢٠٢٢
اجتماع مجلس الإدارة رقم ٢٠٢٢/٣	٢٥ يوليو ٢٠٢٢
اجتماع مجلس الإدارة رقم ٢٠٢٢/٤	٢٥ أكتوبر ٢٠٢٢
اجتماع مجلس الإدارة رقم ٢٠٢٢/٥	١٥ ديسمبر ٢٠٢٢

وعُقدت هذه الاجتماعات من خلال إصدار إشعارات صحيحة بالإضافة إلى جدول الأعمال وأوراق العمل ذات الصلة. وترأس رئيس مجلس الإدارة جميع هذه الاجتماعات. وتم تسجيل محاضر الاجتماعات وتوزيعها بصورة مناسبة.

وفيما يلي تفاصيل تشكيل وفئة الأعضاء وحضورهم في اجتماعات مجلس الإدارة:

اسم العضو	الفئة	اجتماعات مجلس الإدارة المنعقدة خلال عام ٢٠٢٢					الجمعية العمومية السنوية ١٠ مارس ٢٠٢٢
		٨ فبراير	٢٥ أبريل	٢٥ يوليو	٢٥ أكتوبر	١٥ ديسمبر	
الفاضل/أحمد سليمان (رئيس مجلس الإدارة)	غير مستقل	✓	✓	✓	✓	✓	✓
الفاضل/ روهيت جوخال (نائب رئيس مجلس الإدارة) *	غير مستقل	✓	✓	✓	–	–	✓
الفاضل / أحسين سعيد (نائب رئيس مجلس الإدارة)	غير مستقل	–	–	–	✓	✓	–
الفاضل/ سيد عبدالمجيد **	غير مستقل	✓	✓	✓	✓	–	✓
الفاضل / عمر الحسن	غير مستقل	–	–	–	–	✓	–
الفاضل/ميتسورو ياسوهارا ***	غير مستقل	✓	–	–	–	–	✓
الفاضل / باراسرام بوركار	غير مستقل	–	✓	✓	✓	✓	–
الفاضل/أحمد البوسعيدي	مستقل	✓	✓	✓	✓	✓	✓
الفاضل/ سعيد صفرار	مستقل	✓	✓	✓	✓	✓	✓
الفاضل/ سعيد باعمر	مستقل	✓	✓	✓	✓	✓	✓

*إستقال بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٢

**إستقال بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢٢

***إستقال بتاريخ ٦ أبريل ٢٠٢٢

«✓» : حاضر «–»: غير مُنطبق

عقدت الشركة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٢ عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

يوضح الجدول التالي عدد أعضاء مجلس إدارة شركة ظفار لتوليد الكهرباء في الشركات المساهمة العامة الأخرى في سلطنة عُمان كما في٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:د

اسم العضو	عدد الشركات المسجلة	المنصب (عضو/رئيس مجلس إدارة)
الفاضل/ سعيد أحمد صفرار	٣	عضو

لجان مجلس الإدارة

- **لجنة التدقيق**

أعاد مجلس الإدارة تشكيل لجنة التدقيق بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢١ من خلال تعيين ثلاثة أعضاء كأعضاء في لجنة التدقيق على أن يكون اثنان منهم مستقلين. ويكون رئيس لجنة التدقيق عضوا مستقلاً. ويمتلك هؤلاء الأعضاء المعرفة والخبرة اللازمة في مجالات المحاسبة، والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والقانون التجاري التي تمكّنهم من أداء مهام عملهم. وتقدّم لجنة التدقيق الدعم لمجلس الإدارة في أداء مهمة المراقبة والمراجعة. وتراجع اللجنة مدى التزام الشركة بالسياسات، والإجراءات، والممارسات، والامتثال للقوانين واللوائح.

وتضمن لجنة التدقيق إعداد القوائم المالية وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وقواعد الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال. وفيما يلي وصف موجز لاختصاصات لجنة التدقيق:

- تمتلك لجنة التدقيق سلطة البحث عن المعلومات المطلوبة و/أو حضور أي موظف بالشركة.
- ضمان كفاة البيئة الرقابية ومتابعة إصدار القوائم المالية إلى أصحاب المصلحة.
- العمل كحلقة وصل بين مدققي الحسابات، والإدارة، ومجلس الإدارة.

تم عقد أربعة اجتماعات خاصة بلجنة التدقيق خلال العام وفيما يلي تفاصيل حضور أعضائها:

اسم العضو	الفئة	اجتماعات لجنة التدقيق المنعقدة خلال عام ٢٠٢٢			
		٨ فبراير	٢٥ أبريل	٢٥ يوليو	٢٥ أكتوبر
الفاضل/ سعيد صفرار (رئيس اللجنة)	مستقل	✓	✓	✓	✓
الفاضل/ سعيد باعمر	مستقل	✓	✓	✓	✓
الفاضل/ سيد عبدالمجيد *	غير مستقل	✓	✓	✓	✓

* إستقال بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢٢

"✓" : حاضر "–": غير مُنطبق

استمعت لجنة التدقيق إلى آراء مدققي الحسابات الخارجيين قبل إرسال القوائم المالية عن عام ٢٠٢١ إلى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٢٢. أثناء هذا الاجتماع، تم الاستماع إلى آراء مراقبي الحسابات بشكل منفصل دون حضور الإدارة. إضافة إلى ذلك، قامت لجنة التدقيق بمراجعة تقارير وآراء التدقيق الداخلي على أساس ربع سنوي. قامت لجنة التدقيق بمراجعة واعتماد خطة التدقيق الداخلي لعام ٢٠٢٢.

ومن خلال تبادل الآراء مع الإدارة ومدققي الحسابات الداخليين والخارجيين بالإضافة إلى تقييم التقارير المقدّمة، راجعت لجنة التدقيق مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية وتبين لها أنه كاف وفعال.

تحدد لجنة التدقيق خطة عملها للسنة القادمة على أساس سنوي والتي يتم عرضها على مجلس الإدارة. تمت الموافقة على خطة لجنة التدقيق لعام ٢٠٢٢ من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢١، بينما تمت الموافقة على خطة لجنة التدقيق لعام ٢٠٢٣ من قبل مجلس الإدارة في ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٢.

- **لجنة الترشيحات والمكافآت**

شكّل مجلس الإدارة لجنة الترشيحات والمكافآت بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢١ من خلال تعيين ثلاثة أعضاء كأعضاء للجنة يكون أحدهما مستقلاً. ويمتلك هؤلاء الأعضاء المعرفة والخبرة الكافيتين لأداء مسؤولياتهم بعناية. إن دور اللجنة هو مساعدة مجلس الإدارة والمساهمين في ترشيح الأعضاء الأكثر كفاءة كما يحق لها مساعدة مجلس الإدارة في اختيار المسؤولين التنفيذيين المناسبين واللازمين من أجل الإدارة التنفيذية، حسب الاقتضاء. وتجتمع اللجنة مرتين سنويًا على الأقل.

وفيما يلي وصف موجز لاختصاصات لجنة الترشيحات والمكافآت:

- ضمان امتلاك الأعضاء المرشحين للمهارات والقدرات اللازمة على النحو المحدد في المدونة.
- ضمان وضع استراتيجية التعاقب الوظيفي من أجل الأعضاء والإدارة التنفيذية.

تحدد لجنة الترشيحات والمكافآت خطة عملها للسنة القادمة على أساس سنوي والتي يتم عرضها على مجلس الإدارة. تمت الموافقة على خطة لجنة الترشيحات والمكافآت لعام ٢٠٢٢ من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢١، بينما تمت الموافقة على خطة لجنة الترشيحات والمكافآت لعام ٢٠٢٣ من قبل مجلس الإدارة في ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٢.

تم عقد اجتماعات لجنة الترشيحات والمكافآت خلال العام في التواريخ التالية، كما أن تفاصيل الحضور مبينة على النحو التالي.

اسم العضو	الفئة	اجتماعات لجنة الترشيحات والمكافآت المنعقدة خلال عام ٢٠٢٢	
		٨ فبراير	٢٥ أكتوبر
الفاضل/ روهيت جوخال(رئيس اللجنة) *	غير مستقل	✓	–
الفاضل/ أحمد البوسعيدي	مستقل	✓	✓
الفاضل/ أحمد سليمان	غير مستقل	✓	✓

*إستقال بتاريخ ١١ أغسطس ةتم تعيين الفاضل أحسين سعيد عضو لجنة الترشيحات والمكافآت

"✓" : حاضر " –": غير مُنطبق

عملية ترشيح الأعضاء

يقع الاختيار على الأعضاء وفق النظام الأساسي للشركة في الجمعية العمومية السنوية. وتقتضي العملية من أي شخص أو المساهمين المسجلين تقديم ترشيحاتهم للعضوية وفق الصيغة المقررة من جانب الهيئة العامة لسوق المال. وتخضع ملفات الترشيح للتدقيق على النحو الذي تقرره إرشادات الهيئة العامة لسوق المال قبل قبولها. وتُعقد الانتخابات عن طريق الاقتراع في الجمعية العمومية السنوية.

وبموجب أحكام المادة ١٨١ من قانون الشركات التجارية رقم ١٨ لسنة ٢٠١٩ كما هو مُترجم، والنظام الأساسي للشركة، تكون مدة عضوية أعضاء مجلس الإدارة ثلاث (٣) سنوات.

المكافآت

- **أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى**

حسبما وافق الدمساهمون، يحق لأعضاء مجلس الإدارة الحصول على أتعاب حضور جلسات قدرها ٤٠٠ ريال عُماني عن كل اجتماع يحضرونه خلال العام. كما يحق لأعضاء لجنة التدقيق ولجنة الترشيحات والمكافآت أتعاب حضور جلسات قدرها ٢٠٠ ريال عُماني عن كل اجتماع يحضرونه خلال العام. ووصلت أتعاب حضور الجلسات بالنسبة للأعضاء عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى ١٧,٤٠٠ ريال عُماني عن اجتماعات مجلس الإدارة واللجان الفرعية التابعة له خلال العام.

- **موظفو الإدارة الرئيسيون**

موظفو الإدارة الرئيسيون هم الإدارة التنفيذية الذين لديهم صلاحيات وسلطات ومسؤولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أعمال الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر. تم سداد مبلغ إجمالي وقدره ٨٤,٣٧٢ ريال عماني لموظفي الإدارة العليا والذي يتضمن رسوم الإعارة والرواتب ومكافآت نهاية الخدمة والمكافآت على أساس الأداء. تتماشى المكافأة على أساس الأداء مع إنجازات الأهداف المحددة في بداية العام. وتتناسب المكافأة المدفوعة مع مؤهلات ودور ومسؤولية وأداء الإدارة التنفيذية خلال عام ٢٠٢٢. تنص عقود العمل على فترة إخطار مدتها ثلاثة أشهر.

تفاصيل عدم الامتثال من جانب الشركة

لم تُفرض أي جزاءات أو قيود على الشركة من جانب الهيئة العامة لسوق المال، أو بورصة مسقط ، أو أي هيئة قانونية أخرى حول أي مسألة تتعلق بأسواق المال منذ الإدراج في ٥ سبتمبر ٢٠١٨.

وسيلة التواصل مع المساهمين والمستثمرين

تنشر الشركة نتائجها المالية والمعلومات الجوهرية من خلال تحميلها على الموقع الإلكتروني لبورصة مسقط . وتلتزم الشركة بنشر نتائجها المالية الفصلية غير المدققة ونتائجها السنوية المدققة في صحيفتين باللغتين الإنجليزية والعربية. وتُرسل الحسابات السنوية وتقرير مجلس الإدارة إلى جميع المساهمين عن طريق البريد على نحو ما يقتضيه القانون كما تكون موجودة في مكتب الشركة. وتفصح الشركة عن نتائجها المالية الأولية وغير المدققة من خلال تحميلها على الموقع الإلكتروني لبورصة مسقط . وتكون الشركة مستعدة لمقابلة مساهميها والمحللين التابعين لهم حسب الحاجة وعند اللزوم. إضافة إلى ذلك، يتم نشر القوائم المالية السنوية المدققة والتقارير السنوية على موقع الشركة على الإنترنت. كما عينت الشركة مسؤول علاقات المستثمرين وفقا لمتطلبات بورصة مسقط. إضافة إلى ذلك عقدت الشركة حلقة نقاشية مع المساهمين والإجابة على جميع إسئلة الحضور.

ويكون تقرير تحليلات ومناقشات الإدارة مُلحقًا بهذا التقرير بهدف ضمان العرض العادل لشؤون الشركة.

سعر السوق وأداء أسهم الشركة

تم إدراج الشركة في بورصة مسقط بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٨. وفيما يلي الأسعار الشهرية المرتفعة/المنخفضة لأسهم الشركة اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

سنة ٢٠٢٢	سعر سهم الشركة (ريال عماني)		سوق مسقط للأوراق المالية (قطاع الخدمات)	
	مرتفع	منخفض	مرتفع	منخفض
يناير	٠.٠٦٩	٠.٠٥٨	١,٦٦٩	١,٦٠٢
فبراير	٠.٠٥٩	٠.٠٤٩	١,٦٤٩	١,٥٩٦
مارس	٠.٠٥٨	٠.٠٥٣	١,٦٤٩	١,٥٩٨
أبريل	٠.٠٦٧	٠.٠٥٥	١,٦٨٤	١,٦٠٥
مايو	٠.٠٦٤	٠.٠٥٩	١,٦٤٥	١,٥٧١
يونيو	٠.٠٦٥	٠.٠٥٧	١,٦١٣	١,٥٥٣
يوليو	٠.٠٦٩	٠.٠٥٤	١,٦٧١	١,٥٦٨
أغسطس	٠.٠٦٩	٠.٠٥	١,٧٢٣	١,٦٤٠
سبتمبر	٠.٠٦٥	٠.٠٤٨	١,٦٩٢	١,٥٩٦
أكتوبر	٠.٠٥٢	٠.٠٤٨	١,٦٣٧	١,٥٢٨
نوفمبر	٠.٠٤٦	٠.٠٤٢	١,٥٥٨	١,٥١٩
ديسمبر	٠.٠٥٩	٠.٠٤٢	١,٦٢٤	١,٥٣٨

المصدر: الموقع الإلكتروني بورصة مسقط

يتم توزيع ملكية أسهم الشركة بشكل واسع. وفيما يلي نمط ملكية الأسهم، والمساهمين الرئيسيين، ونسب مساهمتهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

المساهمون حسب النوع	نسبة المساهمة
عُمانيون	٤٤.٠٤٪
مواطنو دول مجلس التعاون الخليجي	٥٤.٢٣٪
أجانب	١.٧٣٪

المصدر: الموقع الإلكتروني لشركة مسقط للمقاصة والإيداع (MCDC)

كبار المساهمين	نسبة المساهمة
شركة ماب للطاقة القابضة المحدودة	٢٧٪
شركة ميتسوي وشركاه المحدودة للاستثمار والتنمية في الشرق الأوسط وأفريقيا	٢٧٪
صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية	٨.٩٪
الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية	٧.٥٪
شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة ش.م.م	٦٪
المساهمون الذين يملكون أقل من ٥٪	٢٣.٦٪

المصدر: الموقع الإلكتروني لشركة مسقط للمقاصة والإيداع (MCDC)

لم تُصدر الشركة أي أوراق مالية أو أدوات مالية قابلة للتحويل لها أي تأثير على حقوق الملكية.

المكانة المهنية لمدقق الحسابات الخارجي

ديلويت وتوش (الشرق الأوسط) إن شركة ديلويت الشرق الأوسط ش.م.م. هي شركة شقيقة لشركة ديلويت إن إس إي ذ.م.م. في أراضي الشرق الأوسط وقبرص، وهي شراكة ذات مسؤولية محدودة في المملكة المتحدة وعضو في شركة ديلويت وتوش توهماتسو المحدودة، وهي شركة بريطانية خاصة محدودة بضمان. يُستخدَم إسم «ديلويت» للدلالة على واحدة أو أكثر من شبكة شركاتها العالمية الأعضاء ومنشآتهم ذات الصلة. ويشير اسم «ديلويت» إلى شركة «ديلويت العالمية» ويتمتع كل من شركاتها الأعضاء بشخصية قانونية مستقلة خاصة بها. ولا تقدم ديلويت «إن إسي إي» و«الشرق الأوسط» خدمات للعملاء. يرجى زيارة موقع الشركة لمعرفة المزيد www.deloitte.com/aboutto ديلويت هي شركة عالمية رائدة في تقديم خدمات التدقيق والتأكيد والاستشارات المالية والاستشارات المتعلقة بالمخاطر والضرائب والخدمات ذات الصلة. لدينا شبكة من الشركات الأعضاء في أكثر من ١٥٠ دولة ومنطقة، وتخدم أربع شركات من أصل خمس شركات Fortune Global 500®. تعرّف على كيفية قيام حوالي ٣٠٠,٠٠٠ كادر في ديلويت بإحداث تأثير مهم من خلال زيارة الموقع الإلكتروني www.deloitte.com.

شركة ديلويت الشرق الأوسط هي شركة خدمات مهنية رائدة تأسست في منطقة الشرق الأوسط مع وجود مستمر منذ عام ١٩٢٦. يتم تأسيس شركة ديلويت الشرق الأوسط في منطقة الشرق الأوسط من خلال الكيانات القانونية المستقلة التابعة لها والمرخص لها بالعمل وتقديم الخدمات بموجب القوانين واللوائح المعمول بها في البلد المعني. لا يمكن للشركات التابعة والكيانات ذات الصلة في ديلويت الشرق الأوسط إلزام بعضها البعض، وعند تقديم الخدمات، يتعامل كل كيان تابع أو كيان مرتبط بشكل مباشر ومستقل مع عملائه ويكون مسؤولاً فقط عن أفعاله أو تقصيره وليس أفعال أي شركة تابعة أخرى.

بلغت رسوم التدقيق السنوية للشركة المستحقة لمراقب الحسابات الخارجي عن عام ٢٠٢٢ مبلغ ١٤,٩٠٠ ريال عماني.

إقرار

يقر مجلس الإدارة اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بما يلي:

- مسؤوليته عن إعداد القوائم المالية وفق المعايير والقواعد المعمول بها.
- قام، من خلال لجنة التدقيق، بمراجعة كفاءة وكفاية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة وأنها تلتزم بالقواعد والنظم الداخلية.
- أنه لا توجد أي مسألة جوهرية تؤثر على استمرارية الشركة وقدرتها على مواصلة إنتاجها وعملياتها خلال العام المالي القادم.

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،

أحمد سليمان
رئيس مجلس الإدارة

عامر المعشني
الرئيس التنفيذي

شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش م ع ع
Dhofar Generating Company SAOG

التقرير والقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

Deloitte.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) وشركاه ش.م.م
بناية منارة القرم، الدور السادس
القرم
ص.ب ٢٥٨، الرمز البريدي ١١٢
مسقط
سلطنة عمان

هاتف: ٢٢٣٥٤٣٠٠ ٩٦٨+ | فاكس: ٢٢٣٥٤٣٣٣ ٩٦٨+
www.deloitte.com
رقم البطاقة الضريبية: ٨٠٥٥٠٢٤ | رقم التعريف الضريبي: OM1100000087

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية لـ **شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.ع** ("الشركة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وإيضاحات حول القوائم المالية ، متضمنة ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة أكثر في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات" حول تدقيق القوائم المالية من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن الشركة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني إلى جانب المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة والمتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية في سلطنة عمان ، هذا وقد إلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين. ونعتقد أن بيّنات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني ، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وتم تناول هذه الامور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل ، وفي تكوين رأينا حولها ، ولا نبدي رأيا منفصلاً بشأنها.

أمر التدقيق الرئيسي

إدراج الإيرادات

تقوم الشركة بتشغيل محطات التوليد الخاصة بها البالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات و ٤٤٥ ميجاوات ("المحطات") بموجب اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ، وهي المشتري الوحيد للطاقة لجميع المشاريع داخل سلطنة عمان. تنتهي صلاحية اتفاقية شراء الطاقة ، التي تبلغ ١٥ عاماً ، في عام ٢٠٣٢.

يحق للشركة الحصول على مقابل بموجب اتفاقية شراء الطاقة فيما يتعلق ببدل السعة وبدل التشغيل والصيانة وبدل الوقود وبدل الطاقة الكهربائية.

قامت الإدارة بتقييم إلتزامات الأداء المتميزة بموجب اتفاقية شراء الطاقة ، وتحديد أسعار المعاملات ، وتوزيع أسعار المعاملات على إلتزامات الأداء المنفصلة ، ووجود مكونات تمويلية مهمة ضمن إتفاقية شراء الطاقة.

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ، على سبيل المثال لا الحصر:

- تقييم تصميم وتنفيذ واختبار فعالية التشغيل لضوابط إثبات الإيرادات.
- تقييم مدى ملاءمة الأحكام المعتمدة ، بمشاركة إختصاصيي المحاسبة التابعين لنا ، ما إذا كانت الإجتهادات المحاسبية المعتمدة متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

Deloitte.

أمر التدقيق الرئيسي (تابع)

إدراج الإيرادات (تابع)

نظراً لإختلاف الإلتزامات والإعتبارات الخاصة بالأداء بموجب إتفاقية شراء الطاقة ، فإن حكم الإدارة يشترك في تقييم العوامل المذكورة أعلاه لإثبات الإيرادات.

تم تقييم ذلك على أنه أمر تدقيق رئيسي نتيجة لما يلي:

- أهمية هذا المبلغ بالنسبة للقوائم المالية ككل. و
- الأحكام الهامة المطبقة لتحديد إلتزامات الأداء المنفصلة ، وتخصيص سعر المعاملة على إلتزامات الأداء المختلفة والإستنتاج بشأن توقيت إدراج الإيرادات.

راجع إيضاح ٢ (السياسات المحاسبية الهامة) وإيضاح ٣ (التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة) وإيضاح ٢٠ (الإيرادات) من البيانات المالية لمزيد من التفاصيل.

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي

- مراجعة اتفاقية شراء الطاقة وتحديد البنود ذات الصلة بإجراء التقييم المذكور أعلاه؛
- تنفيذ إجراءات تدقيق موضوعية على إحتساب الإدارة للإيرادات وأصول العقد؛
- الموافقة على المدخلات في إحتساب القوائم المالية للسنة السابقة والوثائق المؤيدة على أساس العينة؛
- تقييم الدقة الرياضية للإحتساب الأساسي الذي يدعم إدراج الإيرادات؛
- الموافقة على نتائج إحتساب الإدارة للمبالغ المعروضة في القوائم المالية؛ و
- تقييم الإفصاحات في القوائم المالية ذات الصلة بهذا الأمر ، في مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة وتقرير الحوكمة وتقرير مناقشات وتحليلات الإدارة والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات. لا تتضمن المعلومات الأخرى القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يتناول المعلومات الأخرى ، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو إستنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للقوائم المالية في الإطلاع على المعلومات الأخرى وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق ، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاءاً جوهرية.

إذا استنتجنا ، إستناداً إلى الأعمال التي قمنا بها ، وجود أي أخطاء جوهرية في المعلومات الأخرى ، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك. ليس لدينا ما نُفصِح عنه في هذا الشأن.

Deloitte.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات الإفصاح الواردة في قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ ومتطلبات الإفصاح ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان ، والرقابة الداخلية التي يترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد القوائم المالية بصورة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية والإفصاح ، متى كان مناسباً ، عن المسائل المتعلقة بالإستمرارية وإعتماد مبدأ الإستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها ، أو لا يوجد لديه بديل واقعي إلا القيام بذلك.

إن القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. ان التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمّت وفقا للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائمًا أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الاخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مُجمّع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الإقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءاً على هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساسا لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ حيث يشمل الاحتيال التواطؤ ، التزوير ، الحذف المتعمد ، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- بالإطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- بتقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- بإستنتاج مدى ملائمة إستخدام مجلس الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي ، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود شكوك جوهرية متعلقة بأحداث أو ظروف حول قدرة الشركة على الإستمرار. وفي حال الإستنتاج بوجود شكوك جوهرية ، يتوجب علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية ، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في إستنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى توقف أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية.

Deloitte.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية (تابع)

- تقييم العرض الشامل للقوائم المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها ، بما في ذلك الإيضاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر العمليات والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم بإطلاع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معه بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الإعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على إستقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي تم التوصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة ، نقوم بتحديد هذه الامور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الافصاح العلني عنها ، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، ألا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية تتفق من كافة النواحي الجوهرية مع متطلبات الإفصاح الواردة في قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

Deloitte & Touche

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) وشركاه ش.م.م
مسقط - سلطنة عمان
٦ فبراير ٢٠٢٣

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) وشركاه ش.م.م
C.R. No. 1736256
Deloitte.
0901-02
Deloitte & Touche (M.E.)& Co. LLC.

Robin B

وقع بواسطة
روبن كي. باول
شريك
رقم عضوية معهد المحاسبين القانونيين الهندي: (٢١٤٤٠٠)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	إيضاح	**٢٠٢٢**	٢٠٢١
		ريال عماني	ريال عماني
الإيرادات	٢٠	**٤٧,٠٤١,٦٠٥**	٤٢,٠٩٩,٣٦٨
تكاليف التشغيل	٢١	**(٣٦,٦٧٣,٤١٥)**	(٣١,١٢٨,٠٤٨)
مجمل الربح		**١٠,٣٦٨,١٩٠**	١٠,٩٧١,٣٢٠
إيرادات أخرى		**-**	٢١,٥٨٤
المصاريف العمومية والإدارية	٢٢	**(١,١١٠,١٨٨)**	(١,١٧٧,٩٤٨)
تكاليف تمويل	٢٤	**(٦,٨٧١,٧٥٧)**	(٧,١٩١,٢٦٥)
إيرادات تمويل	٦	**١٩٤,٠٠٤**	٢١٧,٩٨١
الربح قبل الضريبة		**٢,٥٨٠,٧٩٩**	٢,٨٤١,٦٧٢
مصروف ضريبة الدخل	١٩	**(٦٤١,٩٠٩)**	(٤٠٧)
صافي ربح السنة		**١,٩٣٨,٨٤٠**	٢,٨٤١,٢٦٥
دخل شامل آخر			
بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر			
ربح القيمة العادلة الناتجة خلال السنة نتيجة تحوط التدفق النقدي – صافي الضريبة	١٣	**٧,٨٩٩,٩٣٥**	٤,٢٠٩,٤٤٦
إجمالي الدخل الشامل للسنة		**٩,٨٣٨,٧٧٥**	٧,٠٥٠,٧١١
ربحية السهم الأساسية والمخففة	٢٥	**٠,٠٠٩**	٠,٠١٣

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تشكل جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	إيضاح	٢٠٢٢ ريال عماني	٢٠٢١ ريال عماني
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات ، المحطة والآلات	٤	**١٤٢,٣٥٠,٢٠٩**	١٤٦,٣٢٣,٢٨٣
مستحقات عقد إيجار تمويلي	٥	**٣٧,٩٤٥,٦٩٩**	٤٠,٦٩١,٨٨٣
إيرادات مستحقة من أعمال الصيانة الرئيسية	٦	**١,٦٦٩,١١١**	٢,٠٣٣,١٢٥
القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية	١٤	**٢,١٤٥,٨٣٥**	–
أصول حق الاستخدام	١٨	**١,٧٢٨,٨٣٥**	١,٧٨٧,٩٨٥
رسوم التوصيل مسبقة الدفع		**٦٩٣,١٥٢**	٥٧٣,٤٥٢
إجمالي الأصول غير المتداولة		**١٨٦,٥٣٢,٨٤١**	١٩١,٤٠٩,٧٢٨
الأصول المتداولة			
مستحقات عقد إيجار تمويلي	٥	**٢,٧٤٥,٥٨١**	٢,٥٣٠,٩٦٧
إيرادات مستحقة من أعمال الصيانة الرئيسية	٦	**٦٣٨,٦٣١**	٤٨١,٧٢٤
المخزون	٧	**٥,٥٢٦,٩٥٦**	٥,٦٩٠,٣٤٩
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى	٨	**٣,٧٩٤,٥٩٩**	١٥,٧١٧,٩٦٢
سُلف ودفعات مسددة مقدمًا	٩	**١٤٥,٠٠٣**	٤٤٧,٦٤٤
النقد والنقد المعادل	١٠	**٦,٥٢٧,١٩٣**	٤,٤٣٩,٧٥٩
القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية	١٤	**٦٠,٢٣٥**	–
إجمالي الأصول المتداولة		**١٩,٩٨٣,١٩٨**	٢٩,٣٠٨,٤٠٥
إجمالي الأصول		**٢٠٦,٥١٦,٠٣٩**	٢٢٠,٧١٨,١٣٣
حقوق ملكية المساهمين والالتزامات			
حقوق ملكية المساهمين			
رأس المال	١١	**٢٢,٢٢٤,٠٠٠**	٢٢,٢٢٤,٠٠٠
احتياطي قانوني	١٢	**٩١٧,٤٦٨**	٧٢٣,٥٨٤
أرباح مرحلة		**٢٦,٩٦٥,٥٢٤**	٢٥,٢٢٠,٥٦٨
احتياطي تحوط التدفق النقدي	١٣	**٢,٣٣٨,٤٠٨**	(٥,٥٦١,٥٢٧)
صافي حقوق ملكية المساهمين		**٥٢,٤٤٥,٤٠٠**	٤٢,٦٠٦,٦٢٥
الالتزامات غير المتداولة			
قرض طويل الأجل	١٦	**١١٩,٠٦١,٨٧٩**	١٢٧,٢٢١,٥٠٢
التغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية	١٤	**–**	٤,٨٤١,٧٩٩
مخصص تكلفة إزالة أصول الموقع	١٥	**٥,٢٠٦,٧٥٤**	٤,٩٥٨,٨١٣
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		**٩٩,٢٣٢**	١١٦,٧٩٧
التزامات عقد إيجار	١٨	**١,٨٦٧,٨٨٥**	١,٨٨١,٥٠١
الضريبة المؤجلة	١٩	**١١,٣٦٠,٠٦٢**	٩,٣٢٣,٩٩٦
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		**١٣٧,٥٩٥,٨١٢**	١٤٨,٣٤٤,٤٠٨
الالتزامات المتداولة			
قرض طويل الأجل	١٦	**٨,٥٥٨,٢٩٥**	١٠,١٣٠,٢٢٥
التغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية	١٤	**–**	١,٧٠١,١٧٣
التزامات عقد إيجار	١٨	**١٣٣,١٣٧**	١٥٢,٧١٦
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى	١٧	**٧,٧٨٠,٤٠٢**	١٧,٧٧٩,٩٩٣
ضريبة دخل مستحقة السداد	١٩	**٢,٩٩٣**	٢,٩٩٣
إجمالي الالتزامات المتداولة		**١٦,٤٧٤,٨٢٧**	٢٩,٧٦٧,١٠٠
إجمالي الالتزامات		**١٥٤,٠٧٠,٦٣٩**	١٧٨,١١١,٥٠٨
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		**٢٠٦,٥١٦,٠٣٩**	٢٢٠,٧١٨,١٣٣
صافي الأصول للسهم الواحد	٣١	**٠.٢٣٦**	٠.١٩٢

تمت الموافقة على القوائم المالية بقرار من مجلس الإدارة في ٦ فبراير ٢٠٢٣.

رئيس مجلس الإدارة **الرئيس التنفيذي**

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تشكل جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	إيضاح	٢٠٢٢ ريال عماني	٢٠٢١ ريال عماني
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الضريبة		**٢,٥٨٠,٧٩٩**	٢,٨٤١,٦٧٢
تسويات لـ:			
استهلاك الممتلكات ، المحطة والآلات	٤	**٣,٩٧٣,٠٧٤**	٣,٩٨٠,٨٤٢
استهلاك أصول حق الاستخدام	١٨	**٥٩,١٥٠**	٦٧,٧٥١
تكاليف التمويل	٢٤	**٦,٨٧١,٧٥٧**	٧,١٩١,٢٦٥
إيرادات تمويل	٦	**(١٩٤,٥٥٤)**	(٢١٧,٩٨١)
إيرادات فوائد على عقد إيجار تمويلي	٢٠	**(٣,٤٤٩,٠٥٤)**	(٣,٦٤٧,٦١٣)
إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسة	٢٠	**(٤٢٨,٢٠٢)**	(٢٣٤,٢٥٨)
مخصص/(عكس قيد) الخسائر الائتمانية المتوقعة		**١,٠٨٠**	(٩,١٠٩)
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		**(١٧,٥٦٥)**	٢٤,٣٠٧
		٩,٣٩٦,٤٨٥	٩,٩٩٦,٨٧٦
التغييرات على رأس المال العامل:			
المخزون		**١٦٣,٣٩٣**	(١٩,٩٤٤)
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى		**١١,٩٢٣,٣٦٣**	١٢,٠٣٦,٨٧٣
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى		**(١٠,٠٧١,٢٦٥)**	(١١,٣٩٨,٠٢٦)
رسوم التوصيل مسبقة الدفع		**(١١٩,٧٠٠)**	(١١٩,٦٩٩)
سُلف ودفعات مسددة مقدمًا		**٣٠٢,٦٤١**	(٢٣,٠١٨)
النقد الناتج من العمليات		**١١,٥٩٤,٩١٧**	١٠,٤٧٣,٠٦٢
ضريبة الدخل المسددة	١٩	**–**	(٣٢,٣٢٩)
عقد الإيجار التمويلي وأقساط أعمال الصيانة الرئيسية المستلمة		**٦,٨١٩,١١٢**	٦,٨١٩,١١١
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**١٨,٤١٤,٠٢٩**	١٧,٢٥٩,٨٤٤
الأنشطة الاستثمارية			
إضافات على الممتلكات ، المحطة والآلات	٤	**–**	(٢١٠,٧١٩)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		**–**	(٢١٠,٧١٩)
الأنشطة التمويلية			
تكاليف تمويل مسددة		**(٦,٢٤٣,٠٤٨)**	(٦,٧٣٠,٥٤٠)
سداد التزامات عقد إيجار	١٨	**(١٤٩,٠٤٨)**	(١٥٦,٧٦٢)
سداد قرض طويل الأجل	١٦	**(٩,٩٢٤,٧٩٤)**	(٨,٣٧٠,٦٤٢)
سداد توزيعات أرباح	٣٣	**–**	(٢,٠٠٠,١٦٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		**(١٦,٣١٦,٨٩٠)**	(١٧,٢٥٨,١٠٤)
الزيادة/(النقص) في النقد والنقد المعادل		**٢,٠٩٧,١٣٩**	(٢٠٨,٩٧٩)
النقد والنقد المعادل في بداية السنة		**٤,٤٥٦,٧٠٨**	٤,٦٦٥,٦٨٧
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة	١٠	**٦,٥٥٣,٨٤٧**	٤,٤٥٦,٧٠٨

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تشكل جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	رأس المال	الاحتياطي القانوني	أرباح مرحلة	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية	الإجمالي
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	٤٣٩,٤٥٧	٢٤,٦٦٣,٥٩٠	(٩,٧٧٠,٩٧٣)	٣٧,٥٥٦,٠٧٤
ربح السنة	–	–	٢,٨٤١,٢٦٥	–	٢,٨٤١,٢٦٥
الدخل الشامل الآخر للسنة	–	–	–	٤,٢٠٩,٤٤٦	٤,٢٠٩,٤٤٦
إجمالي الدخل الشامل للسنة	–	–	٢,٨٤١,٢٦٥	٤,٢٠٩,٤٤٦	٧,٠٥٠,٧١١
تحويل إلى الاحتياطي القانوني	–	٢٨٤,١٢٧	(٢٨٤,١٢٧)	–	–
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٣٣)	–	–	(٢,٠٠٠,١٦٠)	–	(٢,٠٠٠,١٦٠)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٢,٢٢٤,٠٠٠	٧٢٣,٥٨٤	٢٥,٢٢٠,٥٦٨	(٥,٥٦١,٥٢٧)	٤٢,٦٠٦,٦٢٥
ربح السنة	**–**	**–**	**١,٩٣٨,٨٤٠**	**–**	**١,٩٣٨,٨٤٠**
الدخل الشامل الآخر للسنة	**–**	**–**	**–**	**٧,٨٩٩,٩٣٥**	**٧,٨٩٩,٩٣٥**
إجمالي الدخل الشامل للسنة	**–**	**–**	**١,٩٣٨,٨٤٠**	**٧,٨٩٩,٩٣٥**	**٩,٨٣٨,٧٧٥**
تحويل إلى الاحتياطي القانوني	**–**	**١٩٣,٨٨٤**	**(١٩٣,٨٨٤)**	**–**	**–**
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٢٢,٢٢٤,٠٠٠**	**٩١٧,٤٦٨**	**٢٦,٩٦٥,٥٢٤**	**٢,٣٣٨,٤٠٨**	**٥٢,٤٤٥,٤٠٠**

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تشكل جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ الأنشطة

تم تسجيل شركة ظفار لتوليد الكهرباء («الشركة») أو («دي جي سي») كشركة مساهمة مقفلة («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.

وتضم قائمة المستثمرون الرئيسيون كل من شركة أعمال المياه والطاقة الدولية («أكوا باور»)، وميتسوي آند كو ليمتد وشركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع. ويقع عنوان العمل المسجل لشركة أكوا باور في: ص.ب: ٢٢٦١٦، طريق الملك عبد العزيز، الرياض، المملكة العربية السعودية. كما يقع العنوان المسجل لشركة ميتسوي وشركاه المحدودة في: مارونوتشي آي- تشوم، تشيودا- كو، طوكيو ١٠٠- ٨٦٣١، اليابان نيبون لايف مارونوتشي جاردن تاور. إن العنوان المسجل لشركة ظفار الدولية القابضة للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع هو ص.ب. ٢١٦٣، صلالة، الرمز البريدي ٢١١، سلطنة عُمان.

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

الاتفاقيات الهامة

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 اجل بيع السعة المتوفرة من الكهرباء. ولاحقاً، تم تعديل اتفاقية شراء الطاقة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٤.

وتم التوقيع على اتفاقية ثانية معدلة لاتفاقية شراء الطاقة بتاريخ ١٩ ابريل ٢٠١٥ والتي اصبحت سارية المفعول ابتداًء من ٢٢ يونيو ٢٠١٥ وذلك بعد استيفاء جميع متطلبات شروط الاتفاقية. وتنص هذا الاتفاقية المعدلة على بناء محطة توليد كهرباء جديدة تبلغ طاقتها ٤٤٥ ميجاوات وتحدد مدة اتفاقية شراء الطاقة لمحطة توليد الكهرباء القائمة حاليا والبالغة طاقتها ٢٧٣ ميجاوات والمحطة الجديدة بعدد ١٥ سنة من تاريخ التشغيل التجاري المقرر للمحطة الجديدة. ومن المتوقع أن يوافق هذا التاريخ ١ يناير ٢٠١٨ وفقا للخطة.

أبرمت الشركة عقد مقاولة هندسة ومشتريات وإنشاء مع شركة سيبكو ٣ لإنشاءات الطاقة الكهربائية وذلك لإنشاء محطة جديدة بطاقة ٤٤٥ ميجاوات. كذلك قامت الشركة بإبرام اتفاقية قرض طويل الأجل بتاريخ ٨ يوليو ٢٠١٥ مع ائتلاف من بنوك محلية وعالمية بما فيها بنك مسقط، 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.م وذلك من تاريخ ٤ يونيو ٢٠١٥ من أجل البدء بتشغيل وصيانة المحطات.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية («IASB») ومتطلبات قانون الشركات التجارية المعمول به في سلطنة عمان، وتعديلاته اللاحقة ومتطلبات الإفصاح الصادرة من قبل الهيئة العامة لسوق المال.

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا التقييم العادل للأدوات المالية المشتقة. لقد تم عرض القوائم المالية بالريال العُماني وهو العملة المستخدمة وعملة التقرير للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبيّة

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

٢-٢-١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة من دون أثر جوهري في القوائم المالية

في السنة الحالية، طبقت الشركة عدداً من التعديلات الأخرى على معايير وتفسيرات التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تسري لفترة سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. لم يكن لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية التالية اي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية وهي مبينة أدناه.

- التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ – الإشارة إلى إطار العمل المرجعي
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ – ممتلكات وآلات ومعدات – متحصلات قبل الإستخدام المقصود
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ – العقود الشاقة – تكلفة الوفاء بالعقد
- التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٨ – ٢٠٢٠. تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى ، معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية ، معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه تأثير على البيانات المالية للشركة.

٢-٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار لكنها غير سارية المفعول بعد وغير مطبقة بشكل مبكر

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

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة	يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣
يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ قياس التزامات التأمين بقيمة الوفاء الحالية ويوفر نهجا أكثر اتساقا للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تم تصميم هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين. يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢١.	
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ القوائم المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١)المتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر إلى الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.	تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى. ما يزال التطبيق مسموحًا به.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ – تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسات ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ – الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ – تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار لكنها غير سارية المفعول بعد وغير مطبقة بشكل مبكر

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

٢-٢-٣ إصلاح معدل الفائدة المعياري

في يوليو ٢٠١٧، أعلنت سلطة السلوك المالي في المملكة المتحدة (FCA)، التي تنظم معدل الفائدة المعروض بين البنوك في لندن («ليبور») أن معدل الفائدة المعياري سيتوقف بعد يونيو ٢٠٢٣ لفترة اليوم التالي أو خلال فترة شهر أو ٣ أشهر أو ٦ أشهر أو ١٢ شهرًا من ذلك التاريخ. إن معدل الليبور هو أحد أكثر سلاسل معدلات الفائدة المعيارية شيوعًا. ستؤثر إصلاحات ليبور وتوقعات وقف معدل الليبور على استراتيجية إدارة المخاطر الحالية للشركة وربما المحاسبة على الأدوات المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، اشتقت الشركة التزامًا بمبلغ ٢,٧٥ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ٦,٥٤ مليون ريال عماني).

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

إن هذه القوائم المالية تعد مرجعاً لمعدل الليبور. انظر إيضاح ١٤ من القوائم المالية المتعلق بالقيمة الاسمية وتفاصيل عقود المشتقات بموجب ترتيبات التحوط.

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

إن الشركة بصدد تقدير أثر تعديلات إصلاح معيار سعر الفائدة والتي يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

٢-٣-١ التصنيف إلى متداولة وغير متداولة

تعرض الشركة الموجودات والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداولة أو غير متداولة. يعتبر الأصل متداولًا إذا كان:

- يتوقع تحقيقه أو أن تكون النية ببيعه أو استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- يتوقع أن يتم تحقيقه خلال اثني عشر شهرًا بعد سنة التقرير؛
- نقد أو نقد معادل، ما لم يكن مقيدًا تداوله أو استخدامه لتسديد التزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد سنة التقرير؛ أو
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.

ويتم تصنيف كافة الأصول الأخرى كغير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عندما:

- يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- يستحق السداد خلال اثني عشر شهرًا بعد سنة التقرير؛ أو
- لا يوجد حق مشروط لتأجيل التسديد للالتزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد سنة التقرير

تصنف الشركة جميع الالتزامات الأخرى كغير متداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٢ قياس القيمة العادلة

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

وتمثل القيمة العادلة السعر المستلم مقابل بيع الأصل أو المدفوع لنقل الالتزام في معاملة منظمة فيما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويقوم قياس القيمة العادلة على فرض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام.

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

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

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

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

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

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

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

٢-٣-٣ الاعتراف بالإيرادات

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

رسوم طاقة استيعابية تغطي رسم الاستثمار والرسم الثابت للتشغيل والصيانة؛ و

رسوم إنتاج تغطي رسم الوقود والرسم المتغير للتشغيل والصيانة.

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

ا) الإيرادات من عقود الإيجار

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٣ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

١) الإيرادات من عقود الإيجار (تابع)

يعامل رسم الاستثمار في المحطة البالغة قدرتها ٤٤٥ ميجاوات على أنه يحتوي على إيجار تشغيلي ينقل الحق في استخدام الأصول الأساسية لفترة زمنية مقابل عوض. ويدرج هذا المكون من الإيراد على أساس القسط الثابت طوال مدة الإيجار حتى نطاق إتاحة السعة على أساس البنود التعاقدية لاتفاقية شراء الطاقة، ويتم احتسابه باستخدام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.

٢) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

إن رسوم الصيانة والتشغيل الثابتة يتم الاعتراف بها كإيرادات عند توفير القدرة الإنتاجية عن طريق تنفيذ عمليات الصيانة المطلوبة سواء كانت مخطط لها أم لا في الوقت المناسب بحيث تكون محطة توليد الطاقة في حالة تسمح لها بتشغيل وتوليد الطاقة المطلوبة وتستحق بمرور الوقت. ويتم إدراج رسوم الإنتاج كإيراد عند توصيل الكهرباء إلى الشبكة الوطنية مما يراكمها بمرور الوقت عند قبول العميل التسليم وعند عدم وجود التزام أداء غير مستوفى يمكن أن يؤثر على قبول العميل للمشروع. تعتبر المبالغ المستلمة فيما يتعلق برسوم الطاقة الكهربائية إيصالات إيجارات محتملة. يتم احتساب الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء استنادًا إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

إن الشركة لديها اتفاقيات طويلة الأجل مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه والتي تنص على تحديد التزام الأداء وسعر المعاملة وتخصص سعر المعاملة لكل من التزامات الأداء المنفصلة. تُستخدم التجارب المتراكمة لتقدير وتوفير الخصومات باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل للغاية عدم حدوث حالات عكس جوهرية.

لا يوجد عنصر تمويل هام مرفق بالمستحق من العميل، بخلاف الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسة. يتم توفير السلع والخدمات وفقًا لشروط الائتمان المتفق عليها في العقد، ويتم السداد خلال ٢٥ يومًا من تقديم الفاتورة. تقدم الشركة الفواتير على أساس شهري كمتأخرات، ويتم تقديمها عمومًا في أو قبل اليوم الخامس من الشهر التالي.

يتم تقدير الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسة المتعلقة بمحطة توليد الطاقة بقدرة إنتاجية بواقع ٢٧٣ ميجا وات بناءً على تكلفة الصيانة الرئيسة المتوقعة على مدى فترة اتفاقية شراء الطاقة عند إجراء الصيانة الرئيسية من قبل الشركة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المتعلقة بعناصر التمويل الهامة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢-٣-٤ الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

تحسب الضرائب وفقًا للأنظمة الضريبية العُمانية.

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

الضريبة المؤجلة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٤ الضرائب (تابع)

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

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

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

٢-٣-٥ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال العُماني وهو العملة التنفيذية للشركة. وتدرج المعاملات المنفذة بعملات أجنبية مبدئياً وفقاً لأسعار الصرف السائدة للعملة التنفيذية للشركة في تواريخ تأهيل التعاملات للإدراج لأول مرة. ويتم تحويل جميع الموجودات والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية حسب سعر التحويل السائد للعملة التشغيلية بتاريخ القوائم المالية.

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

إن الربح أو الخسارة الناتج عن تحويل بنود غير نقدية تم قياسها بقيمتها العادلة يتم تداوله وفقاً لتحقق الربح أو الخسارة على التغير في القيمة العادلة للبند (أي أنه يتم إدراج فروق التحويل في البنود التي يتم تحقق ربحها أو خسارتها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة على التوالي).

٢-٣-٦ الممتلكات ، المحطة والآلات

يتم إدراج الممتلكات ، المحطة والآلات بالتكلفة ناقصًا الخسائر المتراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٥ الممتلكات ، المحطة والآلات (تابع)

	سنة
المحطة وآلات	٤٠
المباني والأعمال الهيكلية	٤٠
قطع غيار رأسمالية للمحطة ومعدات أخرى	١٨
إزالة أصول الموقع	٤٠
كمبيوتر ومعدات	٥
سيارات	٥
أثاث وتركيبات	٥
برامج كمبيوتر	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. في حال وجود مثل هذا المؤشر، وإذا تجاوزت القيمة الدفترية القيمة الاستردادية، يتم تخفيض الأصول إلى قيمتها الاستردادية، وهي قيمتها العادلة ناقصا تكاليف البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

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

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

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية والأساليب وتعديلها على نحو مستقبلي، حيثما كان ذلك مناسبا، في نهاية فترة التقرير.

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

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

٢-٣-٧ عقود الإيجار

تحدد الشركة ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٧ عقود الإيجار (تابع)

أ. أصول حق الاستخدام

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). وتقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك 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 ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. إذا لم تتأكد الشركة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. وتتعرض أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

ب. التزامات عقد الإيجار

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

عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٨ الموجودات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنف الأصول المالية عند الإدراج الأولي وتُقاس فيما بعد بتكلفة الاستهلاك والقيمة العادلة عبر الربح أو الخسارة.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارة تلك التدفقات. وباستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تنطوي على عنصر تمويل كبير أو استخدمت الشركة لها الوسيلة العملية، فإن الشركة تقيس على نحو أولي الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليه- في حال عدم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة عبر الربح أو الخسارة – تكاليف المعاملة. وتقاس الذمم المدينة التجارية – التي لا تتضمن عنصر تمويل كبير أو استخدمت لها الشركة الوسيلة العملية – بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

ولتصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة، فإنه يجب أن ينشئ تدفقات نقدية تمثل «دفعات من المبلغ الرئيسي والفائدة على المبلغ الرئيسي المستحقة فحسب». ويُشار إلى هذا التقييم على أنه اختبار دفعات من المبلغ الرئيسي والفائدة على المبلغ الرئيسي المستحقة فحسب ويُنفذ على مستوى الأدوات. يتم تصنيف وقياس الأصول المالية التي ينتج عنها تدفقات نقدية لا تخضع لاختبار دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

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

وتُدرج عمليات شراء الأصول المالية أو بيعها – التي تتطلب تسليم الأصول في إطار زمني يحدده النظام أو العرف في السوق (المعاملات التجارية العادية) – في تاريخ المتاجرة أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء الأصل أو بيعه.

القياس اللاحق

لأغراض تنفيذ لقياس اللاحق، تُصنف الأصول المالية في أربع فئات:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- أصول مالية بالقيمة العادلة عبر الدخل الشامل الأخر مع إعادة تدوير المكاسب والخسائر التراكمية (أدوات الدين)
- أصول مالية معينة بالقيمة العادلة عبر الدخل الشامل الأخر دون إعادة تدوير المكاسب والخسائر التراكمية عند الاستبعاد (أدوات حقوق المساهمين)
- أصول مالية بالقيمة العادلة عبر الربح أو الخسارة

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٨ الموجودات المالية (تابع)

وتُقاس فيما بعد ذلك الأصول المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتتعرض للانخفاض في القيمة. كما يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عندما يُستبعد الأصل أو يُعدل أو تنخفض قيمته.

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

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي بصورة رئيسية (وأينما كان ذلك منطبقاً، يتم إلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) (أي، يتم حذفه من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أن تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب «القبض والدفع» وإما (أ) قيام الشركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو (ب) عدم قيامها بالتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن حولت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية وتدخل في ترتيبات القبض والدفع، تقوم بتقييم ما إذا كانت احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. وإذا لم تنقل ولم تبقي على نحو كبير على كافة مخاطر الأصل ومزاياه ولم تنقل السيطرة على الأصل، فإنها تستمر في استبعاد الأصل إلى حد مشاركتها المستمرة. وفي تلك الحالة تستبعد الشركة أيضاً الالتزام المقترن به. يتم قياس كلاً من الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

وتُقاس المشاركة المستمرة– التي تأخذ شكل الضمان على الأصل المنقول – بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى للمقابل الذي يمكن أن يتعين على الشركة تسديده أيهما أقل.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على كافة أدوات الدين التي لا يُحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. وتستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة طبقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها مخصومة بالتقريب لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. وتشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية المتحققة من بيع الضمان المحتفظ به أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعد مكملة للشروط التعاقدية.

كما يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. وفيما يتعلق بحالات التعرض الائتماني التي لم تحدث لها زيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، ينشأ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة في غضون الاثني عشر شهراً التالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال ١٢ شهراً). وبالنسبة لحالات التعرض الائتماني التي حدثت لها زيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، يتعين تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة طوال العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التعثر (الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة).

بالنسبة الذمم التجارية (المشمولة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥)، تطبق الشركة منهجًا مبسطًا لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، لا تقوم الشركة بتعقب التغيرات في المخاطر الائتمانية، لكنها تعترف ، بدلاً من ذلك، بمخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة في تاريخ كل تقرير. أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تعتمد على التجربة السابقة للخسائر الائتمانية، معدلة من أجل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. فيما يتعلق بمستحقات عقد الإيجار التمويلي والإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسية، تطبق الشركة منهج عام عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم تحديده باستخدام احتمالية التعثر وقيمة التعرض عند التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٨ الموجودات المالية (تابع)

النقد والنقد المعادل

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

ذمم تجارية مدينة

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

٢-٣-٩ الالتزامات المالية

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

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

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو مبين أدناه:

التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

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

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

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر الالتزامات المحتفظ بها لغرض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٩ الالتزامات المالية (تابع)

التزامات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

تعد هذه الفئة هي الأهم بالنسبة للشركة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض المحملة بالفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند إلغاء الاعتراف بالالتزامات وأيضا من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية.

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

إلغاء الاعتراف

يستبعد الالتزام المالي عند سداد الدين المقرر بموجب الالتزام أو إلغائه أو انتهاء مدته. عندما يتم استبدال التزام قائم بالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق في مبالغ القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

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

٢-٣-١٠ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

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

ولأغراض محاسبة التحوط، تُصنف التحوطات على أنها:

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

وعندما تنشأ علاقة التحوط تعين وتوثق الشركة رسمياً علاقة التحوط التي ترغب في تطبيق محاسبة التحط عليها وهدف إدارة المخاطر واستراتيجيتها لمباشرة التحوط.

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

- أن تكون هناك «علاقة اقتصادية» بين البند المتحوط وأداة التحوط
- ألا يهيمن أثر المخاطرة الائتمانية على تغيرات القيمة التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

- أن يكون مُعدّل التحوط للعلاقة التحوطية مماثلاً للمعدل الناتج عن كمية بند التحوط والذي توفر له الشركة تحوطًا فعليًا وكمية أداة التحوط التي تستخدمها الشركة فعليًا لتوفير تحوطًا لهذا البند.

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

تحوطات التدفقات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء الفعّال من الربح أو الخسارة من أداة التحوط مباشرة في الدخل الشامل الآخر في احتياطي التحوط. ويتم الاعتراف بأي جزء غير فعّال فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يُعدَّل احتياطي تحوط التدفقات النقدية ليصبح أدنى من الربح أو الخسارة المتراكمة على أداة التحوط والتغير التراكمي في القيمة العادلة لبند التحوط.

وتحتسب المبالغ المتراكمة في عناصر الدخل الشامل الأخرى اعتمادًا على طبيعة المعاملة التحوطية الأساسية. إذا أسفرت المعاملة التحوطية لاحقًا عن الاعتراف ببند غير مالي، فعندئذٍ يُشطَب المبلغ المتراكم المُقيَّد في حقوق المساهمين من المُكوِّن المنفصل لحقوق الملكية ويُدرَج بالتكلفة المبدئية أو القيمة الدفترية الأخرى للأصل أو الالتزام المعني بالتحوط. ولا تُشكل هذه العملية تسويةً بإعادة التصنيف ولن تُثبَت في عناصر الدخل الشامل الأخرى خلال السنة. وينطبق الأمر نفسه إذا تحولت معاملة التحوط المتوقعة لأي أصل أو التزام غير مالي لاحقًا إلى التزام مؤكد تنطبق بموجبه محاسبة التحوط بالقيمة العادلة.

وفي حالة إيقاف محاسبة تحوط التدفق النقدي، فعندئذٍ يتحتم أن يظل المبلغ المُتراكم في بنود الدخل الشامل الآخر مُثبتًا في مُجَمَّع الدخل الشامل الآخر إذا ظل التوقع قائمًا بحدوث تدفقات نقدية تحوطية مستقبلية. وفيما عدا ذلك، سيُعاد تصنيف المبلغ وترحيله بأثر فوري إلى قائمة الدخل الشامل كتسويةً بإعادة التصنيف.

عقب إيقاف محاسبة التحوط وبمجرد حدوث تدفق نقدي تحوطي، يُحتسب أي مبلغ متبقي في مُجَمَّع الدخل الشامل الآخر اعتمادًا على طبيعة المعاملة الأساسية حسبما هو مبيَّن أعلاه.

٢-٣-١١ المخزون

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

٢-٣-١٢ المخصصات

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-١٢ المخصصات (تابع)

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

٢-٣-١٣ مكافآت نهاية خدمة الموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة وفقًا لشروط تعيين موظفي الشركة في تاريخ التقرير، مع مراعاة متطلبات قانون العمل العُماني لسنة ٢٠٠٣ وتعديلاته اللاحقة، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ «مكافآت نهاية خدمة الموظفين» وتعديلاتها اللاحقة. يتم الاعتراف باستحقاقات الموظف في الإجازة السنوية وتذاكر الطيران عند استحقاقها للموظفين ويتم تكون مخصص للمستحقات فيما يتعلق بالالتزام المقدر الناشئ نتيجة للخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ التقرير. يتم إدراج هذه المستحقات في الالتزامات المتداولة، بينما يتم الإفصاح عن تلك المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة كالتزام غير متداول. يتم الاعتراف بالمساهمات في خطة التقاعد المحددة والتأمين ضد المخاطر المهنية للموظفين العمانيين وفقا لقانون التأمينات الاجتماعية لعام ١٩٩١ كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبده.

٢-٣-١٤ تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة بحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إنشاؤه إلى فترة زمنية طويلة لكي يصبح جاهزاً للاستخدام المحدد له أو بيعه يتم 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 تتكبدها منشأة ما فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٢-٣-١٥ رأس المال

يتم تسجيل رأس المال بقيمة العوائد التي تتلقاها الشركة.

٢-٣-١٦ توزيعات الأرباح على الأسهم العادية

أوصى مجلس الإدارة المساهمين بإجراء توزيع أرباح يتم سدادها من أرباح الشركة. يأخذ أعضاء مجلس الإدارة في الاعتبار المعايير المناسبة بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩، مع التوصية بتوزيع الأرباح. تعترف الشركة بالالتزام بدفع توزيعات الأرباح عندما يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة بالحد الأقصى الذي وافق عليه المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. ويتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

٢-٣-١٧ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

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

٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

وفيما يلي التقديرات الهامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية:

٣-١ الأحكام

أ) تصنيف محطة التوليد كعقد إيجار

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

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

ب) عقود الإيجار – تحديد عقود الإيجار وتصنيف عقود الإيجار

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

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

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

(١) الإيجار التمويلي

استناداً إلى تقييم الإدارة، تم تصنيف اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمحطة الطاقة بقدرة ٢٧٣ ميجا وات كعقد إيجار تمويلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ نظرًا لأن المخاطر والمزايا الهامة المرتبطة بملكية المحطة تم تحويلها إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. ووفقًا 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. وفقًا لذلك، خلصت الإدارة إلى أن اتفاقية شراء الطاقة تفي بمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.

إضافة إلى ذلك، قامت الإدارة بتقييم تصنيف عقد الإيجار وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ وخلصت إلى أن هذا الترتيب هو عقد إيجار تمويلي، حيث أن مدة اتفاقية شراء الطاقة هي خاصة بالجزء الأكبر من العمر الإنتاجي الاقتصادي المتبقي لمحطة توليد الطاقة الخاصة بالشركة. وبالتالي، تم الاعتراف بمستحقات عقد الإيجار التمويلي في القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ عقود الإيجار – تحديد عقود الإيجار وتصنيف عقود الإيجار (تابع)

(ا) الإيجار التمويلي (تابع)

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

(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 ميجاوات تم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ نظرًا لبقاء مخاطر ومنافع جوهرية مرتبطة بملكية المحطة لدى الشركة. إن الأساس الرئيسي لهذا العقد هو أن مدة اتفاقية شراء الطاقة هي خمسة عشر عامًا بينما تقدر العمر الاقتصادي لمحطة الطاقة أربعين عامًا. إن القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات عقد الإيجار بموجب اتفاقية شراء الطاقة لا تسترد بشكل جوهري من القيمة العادلة للمحطة عند بدء مدة عقد الإيجار. علاوة على ذلك، تتحمل الشركة المخاطر المتبقية.

ج) الاعتراف بالإيرادات

يحق للشركة الحصول على مقابل مختلف بموجب مخصص القدرة الإنتاجية المتعلق باتفاقية شراء الطاقة ومخصص التشغيل والصيانة ومخصص الوقود ومخصص الطاقة الكهربائية وما إلى ذلك. وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ «الإيرادات من العقود مع العملاء»، قامت الإدارة بتقييم التزامات الأداء المتميزة التي تم التعهد بها بموجب اتفاقية شراء الطاقة وتحديد سعر المعاملة وتخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء المنفصلة ووجود عنصر تمويلي هام في اتفاقية شراء الطاقة. وبالتالي، يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل.

نظرًا لاختلاف الالتزامات والاعتبارات الخاصة بالأداء بموجب اتفاقية شراء الطاقة، فإن أحكام الإدارة مشترك في تقييم العوامل المذكورة أعلاه للاعتراف بالإيرادات. علاوة على ذلك، يتم تقدير الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسة المتعلقة بمحطة توليد الطاقة بقدرة إنتاجية بواقع ٢٧٣ ميجا وات بناءً على تكلفة الصيانة الرئيسة المتوقعة على مدى فترة اتفاقية شراء الطاقة. وبالتالي، فإذا كانت تكلفة أعمال الصيانة الرئيسة الفعلية تختلف عن التقديرات، فإن الإيرادات من أعمال الصيانة الرئيسة للفترة ستتأثر إلى هذا الحد.

٣-٢ التقديرات والافتراضات

أ) مخصص التزام إزالة الأصول

عند انتهاء حق الانتفاع، سيتعين على الشركة إزالة المرافق وإعادة المنطقة المتأثرة لحالتها التي كانت عليها. تعتمد التكلفة المقدرة ومعدل الخصم ومعدل المخاطر المستخدم في مخصص حساب تكاليف إزالة الأصول حسب أفضل تقديرات الإدارة.

٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ التقديرات والافتراضات: (تابع)

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

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييمًا استشرافيًا، وتلك الخسائر هي المرتبطة بمستحقات عقود إيجارها التمويلية ومستحقات أعمال الصيانة الرئيسية المسجلة بالتكلفة المطفأة. 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، استنادًا إلى التجارب السابقة بالإضافة إلى ظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

ج) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة. 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. 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 تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد الملحوظة التاريخية والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر من التقديرات الهامة. 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 دليلًا على تعرض العميل للتعثر الفعلي في المستقبل.

د) اتفاقية التوصيل الكهربائي – تحديد التحكم والعمر الإنتاجي لأصول التوصيل

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

٤ الممتلكات ، المحطة والآلات

	المحطة و والآلات	المباني والأعمال الهيكلية	قطع غيار رأسمالية للمحطة ومعدات أخرى	إزالة الأصل	كمبيوتر ومعدات	برامج كمبيوتر	سيارات	أثاث وتركيبات	الإجمالي الفرعي	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
	ريال عماني	**ريال عماني**	**ريال عماني**	**ريال عماني**	**ريال عماني**	**ريال عماني**	**ريال عماني**	**ريال عماني**	**ريال عماني**	**ريال عماني**	**ريال عماني**
التكلفة:											
في ١ يناير ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**١٥٠,٢١١,٤١١**	**٩,٠٠٧,٩٧٤**	**١,٤٨٠,٨٩٩**	**١,٣٩٣,٠٧٧**	**٣٢٨,٤٢٦**	**١٠٢,٢٥٤**	**١٩,٧٥٠**	**٥٧,٨٨٠**	**١٦٢,٦٠١,٦٧١**	**–**	**١٦٢,٦٠١,٦٧١**
الاستهلاك:											
في ١ يناير ٢٠٢٢	**١٤,٢٧٤,٧٠٠**	**٩٠٠,٧٩٧**	**٦٢٣,١٩١**	**١٠٥,٤٠٨**	**١٩٥,٧٥٥**	**١٠١,١٢٧**	**١٩,٥٣٠**	**٥٧,٨٨٠**	**١٦,٢٧٨,٣٨٨**	**–**	**١٦,٢٧٨,٣٨٨**
الاستهلاك المحمل على السنة	**٣,٥٨١,٦١٣**	**٢٢٥,١٩٩**	**٨٢,٢٧٢**	**٣٥,٧٦٨**	**٤٦,٨٧٥**	**١,١٢٧**	**٢٢٠**	**–**	**٣,٩٧٣,٠٧٤**	**–**	**٣,٩٧٣,٠٧٤**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**١٧,٨٥٦,٣١٣**	**١,١٢٥,٩٩٦**	**٧٠٥,٤٦٣**	**١٤١,١٧٦**	**٢٤٢,٦٣٠**	**١٠٢,٢٥٤**	**١٩,٧٥٠**	**٥٧,٨٨٠**	**٢٠,٢٥١,٤٦٢**	**–**	**٢٠,٢٥١,٤٦٢**
صافي القيمة الدفترية:											
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**١٣٢,٣٥٥,٠٩٨**	**٧,٨٨١,٩٧٨**	**٧٧٥,٤٣٦**	**١,٢٥١,٩٠١**	**٨٥,٧٩٦**	**–**	**–**	**–**	**١٤٢,٣٥٠,٢٠٩**	**–**	**١٤٢,٣٥٠,٢٠٩**
التكلفة:											
في ١ يناير ٢٠٢١	١٤٩,٩١٨,٤١٨	٩,٠٠٧,٩٧٤	١,٤٨٠,٨٩٩	١,٣٩٣,٠٧٧	٣١٧,٧٩٣	١٠٢,٢٥٤	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	١٦٢,٢٩٨,٠٤٥	٩٢,٩٠٧	١٦٢,٣٩٠,٩٥٢
إضافات	٢٩٢,٩٩٣	–	–	–	١٠,٦٣٣	–	–	–	٣٠٣,٦٢٦	(٩٢,٩٠٧)	٢١٠,٧١٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٥٠,٢١١,٤١١	٩,٠٠٧,٩٧٤	١,٤٨٠,٨٩٩	١,٣٩٣,٠٧٧	٣٢٨,٤٢٦	١٠٢,٢٥٤	١٩,٧٥٠	٥٧,٨٨٠	١٦٢,٦٠١,٦٧١	–	١٦٢,٦٠١,٦٧١
الاستهلاك:											
في ١ يناير ٢٠٢١	١٠,٧٠١,٦٢٧	٦٧٠,٥٩٨	٥٤٠,٩١٩	٦٩,٦٣٩	١٤٩,٥٢٤	٩٤,١٩٥	١٧,٢٢١	٤٨,٨٢٣	١٢,٢٩٧,٥٤٦	–	١٢,٢٩٧,٥٤٦
الاستهلاك المحمل على السنة	٣,٥٧٣,٠٧٣	٢٢٥,١٩٩	٨٢,٢٧٢	٣٥,٧٦٩	٤٦,٢٣١	٦,٩٣٢	٢,٣٠٩	٩,٠٥٧	٣,٩٨٠,٨٤٢	–	٣,٩٨٠,٨٤٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٤,٢٧٤,٧٠٠	٩٠٠,٧٩٧	٦٢٣,١٩١	١٠٥,٤٠٨	١٩٥,٧٥٥	١٠١,١٢٧	١٩,٥٣٠	٥٧,٨٨٠	١٦,٢٧٨,٣٨٨	–	١٦,٢٧٨,٣٨٨
صافي القيمة الدفترية:											
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٣٥,٩٣٦,٧١١	٨,١٠٧,١٧٧	٨٥٧,٧٠٨	١,٢٨٧,٦٦٩	١٣٢,٦٧١	١,١٢٧	٢٢٠	–	١٤٦,٣٢٣,٢٨٣	–	١٤٦,٣٢٣,٢٨٣

(١) جميع الممتلكات ، المحطة والآلات مرهونة لدى البنوك مقابل قرض لأجل (إيضاح ١٦)

٤ الممتلكات ، المحطة والآلات

(٢) تم توزيع مصاريف الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عماني
تكاليف تشغيلية (إيضاح ٢١)	**٣,٩٦٧,٠٣٠**	٣,٩٥٨,٤٠٢
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)	**٦,٠٤٤**	٢٢,٤٤٠
	٣,٩٧٣,٠٧٤	٣,٩٨٠,٨٤٢

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

٥ مستحقات عقد إيجار تمويلي

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

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عماني
مستحقات عقد إيجار تمويلي	**٤٠,٨٣٩,٦٣٥**	٤٣,٣٧٩,٨٣٠
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	**(١٤٨,٣٥٥)**	(١٥٦,٩٨٠)
	٤٠,٦٩١,٢٨٠	٤٣,٢٢٢,٨٥٠
الجزء غير المتداول		
مستحقات عقد إيجار تمويلي – غير متداولة	**٣٨,٠٨٤,٠٤٤**	٤٠,٨٣٩,٦٣٥
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	**(١٣٨,٣٤٥)**	(١٤٧,٧٥٢)
	٣٧,٩٤٥,٦٩٩	٤٠,٦٩١,٨٨٣
الجزء الجاري:		
مستحقات عقد إيجار تمويلي – متداولة	**٢,٧٥٥,٥٩١**	٢,٥٤٠,١٩٥
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	**(١٠,٠١٠)**	(٩,٢٢٨)
	٢,٧٤٥,٥٨١	٢,٥٣٠,٩٦٧

يوضح الجدول التالي تحليل استحقاق مستحقات عقد الإيجار التمويلي:

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ مستحقات عقد إيجار تمويلي (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من سنة واحدة	بين سنة وسنتين	بين سنتين و٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
مجمل مديونيات عقد الإيجار التمويلي	٥,٩٨٩,٢٤٨	٥,٩٨٩,٢٤٩	١٧,٩٦٧,٧٤٦	٢٩,٩٤٦,٢٤٢	٥٩,٨٩٢,٤٨٥
ناقصاً: إيرادات التمويل غير المكتسبة	(٣,٢٣٣,٦٥٧)	(٢,٩٩٩,٩٩٦)	(٧,٣٩١,٣٤٧)	(٥,٤٢٧,٨٤٩)	(١٩,٠٥٢,٨٥٠)
	٢,٧٥٥,٥٩١	٢,٩٨٩,٢٥٣	١٠,٥٧٦,٣٩٩	٢٤,٥١٨,٣٩٣	٤٠,٨٣٩,٦٣٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
مجمل مستحقات عقد الإيجار التمويلي	٥,٩٨٩,٢٤٨	٥,٩٨٩,٢٤٩	١٧,٩٦٧,٧٤٦	٣٥,٩٣٥,٤٩٠	٦٥,٨٨١,٧٣٣
ناقصاً: إيرادات التمويل غير المكتسبة	(٣,٤٤٩,٠٥٣)	(٣,٢٣٣,٦٥٨)	(٨,٢١٨,٠٧٣)	(٧,٦٠١,١١٩)	(٢٢,٥٠١,٩٠٣)
	٢,٥٤٠,١٩٥	٢,٧٥٥,٥٩١	٩,٧٤٩,٦٧٣	٢٨,٣٣٤,٣٧١	٤٣,٣٧٩,٨٣٠

إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هو كما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عماني
في ١ يناير	١٥٦,٩٨٠	١٦٦,٠٨٨
عكس قيد مخصص خلال السنة (إيضاح ٢٢)	(٨,٦٢٥)	(٩,١٠٨)
في ٣١ ديسمبر	١٤٨,٣٥٥	١٥٦,٩٨٠

٦ إيرادات مستحقة من أعمال الصيانة الرئيسية

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عماني
في ١ يناير	**٢,٥٢٥,٣٩٥**	٢,٩٠٣,٠١٩
يُضاف: إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسة المعترف بها خلال السنة (إيضاح ٢٠)	**٤٢٨,٢٠٢**	٢٣٤,٢٥٨
يُضاف: إيرادات التمويل المعترف بها خلال السنة	**١٩٤,٥٥٤**	٢١٧,٩٨١
ناقصاً: الدفعات المستلمة خلال السنة	**(٨٢٩,٨٦٣)**	(٨٢٩,٨٦٣)
الرصيد الختامي	**٢,٣١٨,٢٨٨**	٢,٥٢٥,٣٩٥
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	**(١٠,٥٤٦)**	(١٠,٥٤٦)
في ٣١ ديسمبر	**٢,٣٠٧,٧٤٢**	٢,٥١٤,٨٤٩

إن التصنيفات المتداولة وغير المتداولة كما في تاريخ التقرير هي على النحو التالي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عُماني	ريال عُماني
غير متداولة	**١,٦٧٧,٥٢٥**	٢,٠٤١,٥٣٩
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	**(٨,٤١٤)**	(٨,٤١٤)
	١,٦٦٩,١١١	٢,٠٣٣,١٢٥
متداولة	**٦٤٠,٧٦٣**	٤٨٣,٨٥٦
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	**(٢,١٣٢)**	(٢,١٣٢)
	٦٣٨,٦٣١	٤٨١,٧٢٤

٧ المخزون

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عُماني	ريال عُماني
قطع غيار ومواد استهلاكية	**٢,٧٣٢,٩٣٦**	٢,٧٦١,١٧٦
وقود	**٢,٧٩٤,٠٢٠**	٢,٩٢٩,١٧٣
	٥,٥٢٦,٩٥٦	٥,٦٩٠,٣٤٩

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨ ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عُماني
ذمم تجارية مدينة من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه	**٣,٥١٠,٠٣٩**	١٥,٥٨٧,١٥٧
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	**(٤٧١)**	(٤٧١)
	٣,٥٠٩,٥٦٨	١٥,٥٨٦,٦٨٦
ذمم مدينة أخرى	**٢٦٠,٦٢٧**	١٣١,٢٧٦
المبلغ المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٢٦)	**٢٤,٤٠٤**	–
	٣,٧٩٤,٥٩٩	١٥,٧١٧,٩٦٢

(١) إن الذمم التجارية المدينة غير محملة بالفائدة ويبلغ أجل استحقاقها ٢٥ يومًا.

(٢) فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

في ١ يناير	**٤٧١**	٨٤,٣٤٨
شطب / رد خلال السنة	**–**	(٨٣,٨٧٧)
في ٣١ ديسمبر	**٤٧١**	٤٧١

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

أقل من ٢٥ يوم	**٣,٥٠٧,٣٢٦**	٣,٢٢٣,١٢٠
من ٢٥ إلى ٩٠ يومًا	**–**	٤,١٥٤,٥٢٣
من ٩٠ إلى ٣٦٠ يومًا	**–**	٨,٢٠٩,٥١٤
أكثر من ٣٦٠ يومًا	**٢,٧١٢**	–
	٣,٥١٠,٠٣٨	١٥,٥٨٧,١٥٧

(٤) تتكون الذمم التجارية المدينة من ٢,٧١٢ ريال عماني (٢٠٢١ – ١٢,٣٦٤,٠٣٧ ريال عماني) مستحقة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه مقابل مخصص تكلفة الوقود الذي انقضى أجل استحقاقه كما في تاريخ التقرير.

(٥) اعتبارًا من مايو ٢٠٢١ فصاعدًا، قامت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بتأجيل مدفوعات إيرادات رسوم الوقود. وفي المقابل، قامت الشركة أيضًا بتأجيل المدفوعات مقابل فواتير الوقود إلى وزارة الطاقة والمعادن. واتفقت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ووزارة الطاقة والمعادن على مقاصة رسوم الوقود المستحقة القبض والمبالغ المستحقة الدفع حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ عن طريق تسوية محاسبية. خلال السنة الحالية، قامت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بدفع رسوم الوقود للشركة من يناير ٢٠٢٢، وبالمقابل قامت الشركة أيضًا بدفع فواتير الوقود إلى وزارة الطاقة والمعادن. تجري مناقشة آلية التسوية مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ووزارة الطاقة والمعادن فيما يتعلق بالمبلغ المستحق.

٩ سُلف ودفعات مسددة مقدمًا

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عماني
دفعات مقدمة وأخرى	**١,٨٦٣**	١,٨٦٣
مصاريف مسددة مقدمًا	**١٤٣,١٤٠**	٤٤٥,٧٨١
	١٤٥,٠٠٣	٤٤٧,٦٤٤

١٠ النقد والنقد المعادل

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عُماني
نقد لدى بنك	**٦,٥٥٣,١٣٧**	٤,٤٥٤,٦٥٨
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	**(٢٦,٦٥٤)**	(١٦,٩٤٩)
نقد في الصندوق	**٦,٥٢٦,٤٨٣**	٤,٤٣٧,٧٠٩
	٧١٠	٢,٠٥٠
	٦,٥٢٧,١٩٣	٤,٤٣٩,٧٥٩
النقد والنقد المعادل – المجمل	**٦,٥٥٣,٨٤٧**	٤,٤٥٦,٧٠٨

إن أرصدة البنوك مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة في سلطنة عمان والمملكة المتحدة.

إن الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عُماني
في ١ يناير	**١٦,٩٤٩**	١٦,٩٤٩
مخصصات محملة خلال السنة (إيضاح ٢٢)	**٩,٧٠٥**	–
في ٣١ ديسمبر	**٢٦,٦٥٤**	١٦,٩٤٩

١١ رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به للشركة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عُماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عُماني). كما يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٢٢,٢٢٤,٠٠٠ ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٢,٢٢٤,٠٠٠ ريال عماني) بمعدل ١٠٠ بيسة للسهم الواحد. ولدى الشركة فئة واحدة من الأسهم العادية التي لا تحمل الحق في دخل ثابت.

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

	٢٠٢٢		٢٠٢١	
	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم
شركة ماب للطاقة القابضة المحدودة ("MAP")	**٢٧٪**	**٦٠,٠٠٤,٨٠٠**	٢٧٪	٦٠,٠٠٤,٨٠٠
ميتسوي وشركاه مشاريع الشرق الأوسط وأفريقيا إنفستمنت آند ديفولوبمنت ليمتد	**٢٧٪**	**٦٠,٠٠٤,٨٠٠**	٢٧٪	٦٠,٠٠٤,٨٠٠

١٢ الاحتياطي القانوني

وفقًا للمادة ١٣٢ من قانون الشركات التجارية ٢٠١٩/١٨ المطبق على الشركات المسجلة في سلطنة عمان، سيتم تحويل ١٠٪ من صافي أرباح الشركة بعد خصم الضرائب إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع في كل سنة حتى يصل رصيد هذا الاحتياطي القانوني إلى ما لا يقل عن ثلث رأسمال الشركة المصدر. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين كتوزيعات أرباح.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣ احتياطي تحوط التدفق النقدي

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.

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عُماني
في ١ يناير (أ)	(٥,٥٦١,٥٢٧)	(٩,٧٧٠,٩٧٣)
التغير في القيمة العادلة خلال السنة	٩,٢٩٤,٠٤٢	٤,٩٥٢,٢٨٩
ناقصاً: المتعلق بأصل ضريبة مؤجلة (إيضاح ١٩)	(١,٣٩٤,١٠٧)	(٧٤٢,٨٤٣)
التغير في القيمة العادلة للتحوطات خلال السنة (ب)	٧,٨٩٩,٩٣٥	٤,٢٠٩,٤٤٦
في ٣١ ديسمبر (ج) = (أ) + (ب)	٢,٣٣٨,٤٠٨	(٥,٥٦١,٥٢٧)

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.

١٤ الأدوات المالية المشتقة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الرئيسية للشركة من الاقتراض طويل الأجل بمعدلات متغيرة، مما يعرض الشركة لمخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية. أبرمت الشركة خمس اتفاقيات لتبادل أسعار الفائدة مع خمسة بنوك دولية بأسعار فائدة ثابتة تتراوح بين ٢,٦٪ – ٣,٢٪ سنويًا. قروض الشركة بأسعار متغيرة مقومة بالدولار الأمريكي.

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

المبالغ الأسمية للفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق

	القيمة العادلة السلبية الدفترية	القيمة الإسمية الإجمالية	إجمالي المبالغ ١-١٢ شهراً	أكثر من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
مبادلات أسعار الفائدة	٢,٧٥١,٠٧٠	٧٢,٤٠٧,٦٥٧	٤,٢٣٢,٢٤٩	١٨,٢٥٣,٣٠٥	٤٩,٩٢٢,٠٥٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
مبادلات أسعار الفائدة	٦,٥٤٢,٩٧٢	٧٦,٥٦٤,٠٤٢	٤,١٥٦,٣٨٥	١٧,٦٣٤,٤٩٩	٥٤,٧٧٣,١٥٨

إن التصنيفات المتداولة وغير المتداولة كما في تاريخ التقرير هي على النحو التالي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عُماني
غير متداولة	٢,١٤٥,٨٣٥	(٤,٨٤١,٧٩٩)
متداولة	٦٠٥,٢٣٥	(١,٧٠١,١٧٣)
	٢,٧٥١,٠٧٠	(٦,٥٤٢,٩٧٢)

١٥ مخصص تكاليف إزالة الأصول

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عُماني
في بداية السنة	**٤,٩٠٨,٨١٣**	٤,٧٢٢,٦٧٩
رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع (إيضاح ٢٤)	**٢٤٧,٩٤١**	٢٣٦,١٣٤
	٥,٢٠٦,٧٥٤	٤,٩٥٨,٨١٣

تلتزم الشركة بموجب اتفاقية الإيجار بإزالة أصول الموقع نتيجة لإنشاء محطة توليد الكهرباء. تمثل تكاليف إزالة الأصول القيمة الحالية لأفضل تقدير من الإدارة للتدفق المستقبلي للمنافع الاقتصادية التي ستكون مطلوبة لإزالة المرافق وإرجاع المنطقة المتأثرة لحالتها السابقة في مواقع الشركة المستأجرة. تم خصم تقدير التكلفة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس المخاطر المحددة للالتزام إزالة الأصول. تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم بواقع ٥٪ في تاريخ التقرير.

١٦ قرض طويل الأجل

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عُماني
في البداية	**١٣٨,٥٢٣,٦٦٤**	١٤٦,٨٩٤,٣٠٦
المدفوع خلال السنة	**(٩,٩٢٤,٧٩٤)**	(٨,٣٧٠,٦٤٢)
إجمالي قيمة القرض	**١٢٨,٥٩٨,٨٧٠**	١٣٨,٥٢٣,٦٦٤
ناقصاً: رسوم ترتيبات غير مطفأة	**(٩٧٨,٦٩٦)**	(١,١٧١,٩٣٧)
	١٢٧,٦٢٠,١٧٤	١٣٧,٣٥١,٧٢٧

إن التصنيف المتداول وغير المتداول للقرض لأجل هو على النحو التالي

الجزء غير المتداول	**١١٩,٠٦١,٨٧٩**	١٢٧,٢٢١,٥٠٢
الجزء المتداول	**٨,٥٥٨,٢٩٥**	١٠,١٣٠,٢٢٥
	١٢٧,٦٢٠,١٧٤	١٣٧,٣٥١,٧٢٧

اتفاقية تسهيلات القرض الأصلية البالغة ١٦٨,٦٠٩,١٢١ ريال عُماني (٤٣٧,٨٣٢,٠٤٧ دولار أمريكي) خصصت من قبل ائتلاف من بنوك محلية وعالمية وفقا لاتفاقية شراء الطاقة لتمويل تكاليف المشروع. ويسدد القرض على ٣١ قسط نصف سنوي والتي تبدأ من ٣١ يوليو ٢٠١٨.

وفقا لاتفاقية الشروط العامة، يتألف قرض الأجل مما يلي:

	العملة	إجمالي مبلغ التسهيل	أسعار الفائدة	تاريخ السداد النهائي
١	ريال عماني	٧٢,٩٩٩,٩٠٩	٥,٠٪ سنويا	٣١ ديسمبر ٢٠٣٢
٢	دولار أمريكي	٢٤٨,٢٧١,٠٠٠	ليبور+ ١,٤٪ سنويًا	٣١ ديسمبر ٢٠٣٢

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦ قرض طويل الأجل (تابع)

فيما يلي جدول سداد إجمالي قرض الأجل:

	٢٠٢٢ ريال عماني	٢٠٢١ ريال عُماني
مستحقة الدفع خلال سنة واحدة	**٨,٥٥٨,٢٩٥**	١٠,٣٢٣,٩٥٥
مستحقة الدفع بين سنة واحدة وسنتين	**١٠,٧٨٠,٢٤٧**	١٠,٧٠٠,٤٩٦
مستحقة الدفع بين سنتين وخمس سنوات	**٣٣,٣٨٤,٥٣٥**	٣٢,٩٨٠,٨٢٩
مستحق السداد بعد ٥ سنوات	**٧٥,٨٧٥,٧٩٣**	٨٤,٥١٨,٣٨٤
	١٢٨,٥٩٨,٨٧٠	١٣٨,٥٢٣,٦٦٤

تتحوط الشركة ضد جزء القرض المقوم بالدولار الأمريكي بالنسبة لخطر سعر الفائدة عن طريق اتفاقية لمقايضة أسعار الفائدة كما هو مبين في إيضاح ١٣ و ١٤.

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 ٤,١٠٪ سنويًا (٢٠٢١: ٤,١٦٪) للتسهيلات بالدولار الامريكي ونسبة ٥٪ سنويًا (٢٠٢١: ٥٪) للتسهيلات بالريال العُماني (بشكل عام سعر فعلي ٤,٤٦٪ سنويًا) (٢٠٢١: ٤,٤٩٪). يخضع القرض لبعض الضمانات المتعلقة بالحفاظ على نسبة تغطية خدمة الدين.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى الشركة تسهيلات غير مسحوبة في رأس المال العامل بمبلغ وقدره ٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠٢٠ – ٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال عُماني) بمعدل فائدة بنسبة ٣,٧٥٪ سنويًا (٢٠٢١ – ٣,٧٥٪).

تم تفعيل آلية دفع فائض النقد الخاص بالشركة بموجب اتفاقية القرض اعتباراً من ٣١ يوليو ٢٠٢١. تتطلب آلية دفع فائض النقد أنه بعد احتساب تكاليف التشغيل ومدفوعات خدمة الدين، يجب سداد ٩٥٪ من التدفق النقد الحر للمقرضين من أجل الدفع المسبق لمبلغ القرض («آلية دفع فائض النقد»). بموجب آلية دفع فائض النقد، تم سداد ٢,٥٨٤,٢٠٧ ريال عماني خلال الفترة , (٢٠٢١ – ١,٣١٢,٧١٦) لتسوية مبلغ القرض المستحق.

إن مطابقة الأرصدة الافتتاحية والختامية في قائمة المركز المالي مع الالتزامات التي نتجت في التدفقات النقدية التمويلية مبينة على النحو التالي:

	في ١ يناير ريال عماني	عمليات سداد خلال السنة ريال عماني	التغييرات غير النقدية ريال عماني	في ٣١ ديسمبر ريال عماني
٢٠٢٢				
قرض تسهيل ممتاز	**١٣٧,٣٥١,٧٢٧**	**(٩,٩٢٤,٧٩٤)**	**١٩٣,٢٤١**	**١٢٧,٦٢٠,١٧٤**
٢٠٢١				
قرض تسهيل ممتاز	١٤٥,٥٣٥,٨٧٣	(٨,٣٧٠,٦٤٢)	١٨٦,٤٩٦	١٣٧,٣٥١,٧٢٧

١٧ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عُماني
ذمم تجارية دائنة	**٣,٨٧٠,٦٩٨**	١٣,٩٩٤,٧٧٧
مصاريف مستحقة	**٢,٦٧٢,١٤٠**	٢,٥٧٦,٢١٥
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)	**٥١٣,٣٣٥**	٤٨٨,٥٠٢
ضريبة القيمة المضافة والذمم الدائنة الأخرى	**٧٢٤,٢٢٩**	٧٢٠,٤٩٩
	٧,٧٨٠,٤٠٢	١٧,٧٧٩,٩٩٣

تشتمل الذمم التجارية الدائنة على مبلغ (٢٠٢١ – ١٢,٤٤٩,٨٥٧ ريال عماني) مستحق السداد إلى وزارة الطاقة والمعادن مقابل تكلفة الوقود المتأخرة السداد كما في تاريخ التقرير. انظر إيضاح ٨ (خامساً) للمزيد من التفاصيل حول المبلغ المستحق السداد منذ فترة طويلة.

١٨ عقود الإيجار

أبرمت الشركة، بصفتها الطرف المستأجر، العقود التالية التي يغطيها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم رقم ١٦:
– اتفاقية حق الانتفاع لمدة ٤٠ سنة.

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

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عُماني
في ١ يناير	**١,٧٨٧,٩٨٥**	١,٨٥٥,٧٣٦
استهلاك محمل خلال السنة (إيضاح ٢١)	**(٥٩,١٥٠)**	(٦٧,٧٥١)
في ٣١ ديسمبر	**١,٧٢٨,٨٣٥**	١,٧٨٧,٩٨٥

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

في ١ يناير	**٢,٠٣٤,٢١٧**	٢,٠٧١,٧٨٤
فائدة مستحقة خلال السنة (إيضاح ٢٤)	**١١٥,٨٠٣**	١١٩,١٩٥
دفعات مسددة خلال السنة	**(١٤٩,٠٤٨)**	(١٥٦,٧٦٢)
في ٣١ ديسمبر	**٢,٠٠١,٠٢٢**	٢,٠٣٤,٢١٧

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

التزامات عقد الإيجار غير المتداولة	**١,٨٦٧,٨٨٥**	١,٨٨١,٥٠١
التزامات عقد الإيجار المتداولة	**١٣٣,١٣٧**	١٥٢,٧١٦
	٢,٠٠١,٠٢٢	٢,٠٣٤,٢١٧

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة:

استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٢١)	**٥٩,١٥٠**	٦٧,٧٥١
فائدة محملة على التزامات عقد الإيجار (إيضاح ٢٤)	**١١٥,٨٠٣**	١١٩,١٩٥
	١٧٥,٠٠٣	١٨٦,٩٤٦

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

إن أجل استحقاق التزام عقد الإيجار هو على النحو التالي:

أقل من سنة	**١٣٣,١٣٧**	١٥٢,٧١٦
سنة إلى سنتين	**١٣٣,١٣٧**	١٣٣,١٣٧
٢ – ٥ سنوات	**٣٩٩,٤١١**	٣٩٩,٤١١
أكثر من ٥ سنوات	**١,٣٣٥,٣٣٧**	١,٣٤٨,٩٥٣
	٢,٠٠١,٠٢٢	٢,٠٣٤,٢١٧

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩ الضرائب

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عُماني
قائمة الربح أو الخسارة		
مصروف الضريبة المؤجلة	**٦٤١,٩٠٩**	٤٠٧
	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عُماني
قائمة المركز المالي		
صافي الضرائب المؤجلة	**١١,٣٦٠,٠٦٢**	٩,٣٢٣,٩٩٦
الالتزام الضريبي المتداول:		
الضريبة الحالية	**٢,٩٩٣**	٢,٩٩٣
	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عُماني
الحركة على التزام الضريبة الحالية:		
كما في ١ يناير	**٢,٩٩٣**	٣٥,٣٢٢
دفعات مسددة خلال السنة	**–**	(٣٢,٣٢٩)
كما في ٣١ ديسمبر	**٢,٩٩٣**	٢,٩٩٣

يمكن تسوية إجمالي ضريبة الدخل للسنة مع الأرباح المحاسبية على النحو التالي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عُماني
الربح المحاسبي قبل الضريبة للسنة	**٢,٥٨٠,٧٩٩**	٢,٨٤١,٦٧٢
الضريبة بنسبة ١٥٪	**٣٨٧,١٢٠**	٤٢٦,٢٥١
يُضاف أثر الضريبة:		
المصاريف غير مسموح بها في الضرائب	**١,٣٦٦**	٩٧١
الضريبة المؤجلة غير المعترف بها المحملة على الخسائر الضريبية	**٥٩٠,٧٥٧**	٩٣٦,٨٨٨
الضريبة المؤجلة على خسائر الضرائب المرحلة	**٩٢,٣٨٨**	(١,٢٩٥,٦٤٠)
الضريبة المؤجلة في السنة السابقة	**(٤٢٩,٦٧٢)**	(٦٨,٠٦٣)
مصروف الضريبة المحمل على السنة	**٦٤١,٩٠٩**	٤٠٧

خلال السنة، تم استكمال الربط الضريبي حتى ٢٠١٧ من قبل السلطات الضريبية.

تم تسجيل مخصص الضريبة الحالية والمؤجلة بناءً على نموذج عقد الإيجار التمويلي. علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالأرباح غير المحققة البالغة ٢٢,٩٨٩,٧٥٢ ريال عماني (الفرق بين القيمة العادلة للذمم المدينة الخاصة بالمحطة وعقد الإيجار التمويلي)، تبنت الإدارة وجهة نظر مفادها أن هذا الربح سيتحقق كجزء من التعريفة المستلمة طوال مدة اتفاقية شراء الطاقة ويجب أن يخضع الربح المحقق للضريبة وفقًا لقانون ضريبة الدخل.

١٩ الضرائب (تابع)

يتم الاعتراف بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن الربح الخاضع للضريبة سيكون متاحًا مقابل الفروق المؤقتة القابلة للخصم والترحيل للخسائر الضريبية غير المستخدمة.

أعلنت حكومة سلطنة عمان عن خطة التحفيز الاقتصادي في ٩ مارس ٢٠٢١ لدعم جهود السلطنة لمواجهة تداعيات وآثار جائحة كوفيد على الاقتصاد. وفقًا للخطة، يُسمح للشركات بترحيل خسائرها الضريبية المتكبدة للسنة الضريبية ٢٠٢٠ لفترة غير محدودة ليتم تعديلها مقابل الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة. تكبدت الشركة خسارة ضريبية بمبلغ ٨,٠٢١,٦٨٠ ريال عماني لعام ٢٠٢٠. في ضوء ما ورد أعلاه، اعترفت الشركة بأصل ضريبي مؤجل بمبلغ ١,٢٠٣,٢٥٢ ريال عماني في هذه القوائم المالية.

تنتهي الخسائر الضريبية المرحلة خلال ٥ سنوات باستثناء السنة الضريبية ٢٠٢٠. تعتقد الإدارة أن الربح الخاضع للضريبة في المستقبل لن يكون كافياً لتعويض الخسائر الضريبية المرحلة التي ستنتهي في غضون ٥ سنوات. وبالتالي، لم يتم الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل على خسائر الضرائب المرحلة بمبلغ ٦,٥٢١,١٤٤ ريال عماني (٢٠٢١ – ٥,٠٩٩,٢٣٣ ريال عماني).

الضريبة المؤجلة

تحسب الضرائب المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة بموجب طريقي الالتزام باستخدام المعدل الضريبي الأساسي البالغ ١٥٪. يعزى صافي الالتزام الضريبي المؤجل ومصروف الضريبة المؤجلة في قائمة الدخل الشامل إلى البنود التالية:

	الضريبة المؤجلة المعترف بها في			
	في ١ يناير ريال عماني	الربح أو الخسارة ريال عماني	الدخل الشامل الآخر ريال عماني	في ٣١ ديسمبر ريال عماني
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
أصول الضريبة المؤجلة				
مخصص تكاليف إزالة الأصول	٧٤٣,٨٢٢	٣٧,١٩١	–	٧٨١,٠١٣
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٢٧,٧٤٢	١٦٢	–	٢٧,٩٠٤
التزامات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام	٣٦,٩٣٥	٣,٨٩٢	–	٤٠,٨٢٧
الخسائر الضريبية المرحلة	١,٢٩٥,٦٤٠	(٩٢,٣٨٨)	–	١,٢٠٣,٢٥٢
احتياطي تحوط التدفق النقدي	٩٨١,٤٤٦	–	(١,٣٩٤,١٠٧)	(٤١٢,٦٦١)
الإهلاك الضريبي المعجل	(٩,١٩٣,١٠١)	(٨١٥,٠١٥)	–	(١٠,٠٠٨,١٦٦)
ربح غير محقق ناتج عن الاعتراف بعقد الإيجار التمويلي	(٢,٦٩٤,٣٠٣)	١٣٤,٨١٣	–	(٢,٥٥٩,٥٤٠)
مستحقات عقد إيجار التمويلي المتعلقة				
إزالة الأصول	(٢٠٣,٦٩٤)	٢٦,٢٦٣	–	(١٧٧,٤٣١)
إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسة غير المطفأة	(١٢٥,٢٣٣)	٥٧,٧٥٧	–	(٦٧,٤٧٦)
إزالة الأصول	(١٩٣,١٥٠)	٥,٣٦٦	–	(١٨٧,٧٨٤)
التزام الضريبة المؤجلة – بالصافي	(٩,٣٢٣,٩٩٦)	(٦٤١,٩٥٩)	(١,٣٩٤,١٠٧)	(١١,٣٦٠,٠٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩ الضرائب (تابع)

	في ١ يناير ريال عماني	الربح أو الخسارة ريال عماني	الدخل الشامل الآخر ريال عماني	في ٣١ ديسمبر ريال عماني
	الضريبة المؤجلة المعترف بها في			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
أصول الضريبة المؤجلة				
مخصص تكاليف إزالة الأصول	٧٠٨,٤٠٢	٣٥,٤٢٠	–	٧٤٣,٨٢٢
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٤١,٦٩٠	(١٣,٩٤٨)	–	٢٧,٧٤٢
التزامات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام	٣٢,٤٠٨	٤,٥٢٧	–	٣٦,٩٣٥
الخسائر الضريبية المرحلة	–	١,٢٩٥,٦٤٠	–	١,٢٩٥,٦٤٠
احتياطي تحوط التدفق النقدي	١,٧٢٤,٢٨٩	–	(٧٤٢,٨٤٣)	٩٨١,٤٤٦
التزام ضريبة مؤجلة				
الإهلاك الضريبي المعجل	(٧,٥٦٣,٢٨٠)	(١,٦٢٩,٨٧١)	–	(٩,١٩٣,١٥١)
ربح غير محقق ناتج عن الاعتراف بعقد الإيجار التمويلي	(٢,٨١٥,٣٧٥)	١٢١,٠٢٢	–	(٢,٦٩٤,٣٥٣)
مستحقات عقد إيجار التمويلي المتعلقة بإزالة الأصول	(٢٣٠,١٢٤)	٢٦,٤٣٠	–	(٢٠٣,٦٩٤)
إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسة غير المطفأة	(٢١٢,١٧٧)	٨٦,٩٤٤	–	(١٢٥,٢٣٣)
إيجارات مسبقة الدفع	(٦٨,٠٦٣)	٦٨,٠٦٣	–	–
إزالة الأصول	(١٩٨,٥١٦)	٥,٣٦٦	–	(١٩٣,١٥٠)
التزام الضريبة المؤجلة – بالصافي	(٨,٥٨٠,٧٤٦)	(٤٠٧)	(٧٤٢,٨٤٣)	(٩,٣٢٣,٩٩٦)

٢٠ الإيرادات

	٢٠٢٢ ريال عماني	٢٠٢١ ريال عُماني
إيرادات معترف بها بمرور الوقت		
الإيرادات من العقود المبرمة مع عميل	**٢٣,٤٢٢,٩٩٨**	١٨,٦٦٣,٠٢٧
مخصص تكلفة وقود	**٧,١٠٩,٧٦٠**	٦,٩٨٢,٧٠٠
مخصص الصيانة والتشغيل الثابتة	**١٦٠,٩٢٤**	١١٣,٧٥٩
مخصص الطاقة الكهربائية	**٤٢٨,٢٠٢**	٢٣٤,٢٥٨
أعمال الصيانة الرئيسة (إيضاح ٦)	**٣١,١٧١,٨٨٤**	٢٥,٩٩٣,٧٤٤
إيرادات من عقد إيجار		
إيرادات فوائد من عقد إيجار تمويلي	**٣,٤٤٩,٠٥٤**	٣,٦٤٧,٦١٣
مصروف استثمار من عقد إيجار تشغيلي	**١٢,٤٢٠,٦٦٧**	١٢,٤٥٨,٠١١
	١٥,٨٦٩,٧٢١	١٦,١٠٥,٦٢٤
	٤٧,٠٤١,٦٠٥	٤٢,٠٩٩,٣٦٨

٢١ تكاليف التشغيل

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عُماني
تكاليف وقود	**٢٣,٥٠٣,٧٥٦**	١٨,٨١٤,٥١٣
رسوم الصيانة والتشغيل	**٧,٩٨٥,٤٠٩**	٧,٢٢٠,٦٢١
استهلاك (إيضاح ٤)	**٣,٩٦٧,٠٣٠**	٣,٩٥٨,٤٠٢
تأمين	**٦٢٨,٥٧٨**	٦٣٨,٠٢٨
مصاريف أعمال الصيانة الرئيسية	**٣٠٧,٤٠٥**	١٦٨,٦٠٨
استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ١٨)	**٥٩,١٥٠**	٦٧,٧٥١
تكلفة استيراد الكهرباء	**٥٨,٠٥٥**	١٠١,٧٦٥
رسوم التوصيل	**١٦٤,٠٣٢**	١٥٨,٣٦٠
	٣٦,٦٧٣,٤١٥	٣١,١٢٨,٠٤٨

٢٢ مصاريف عمومية وإدارية

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عُماني
تكاليف موظفين (إيضاح ٢٣)	**٥٦٩,٥٨٨**	٤٧٦,٩٠٨
أعباء قانونية ومهنية	**٢٠٢,٢٩٥**	٢٩٧,٧١٠
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٢ (ا))	**١,٠٨٠**	–
مصاريف تكنولوجيا المعلومات ومصاريف برمجيات ذات صلة	**٧٥,٩١٦**	٩٧,١٣٤
رسوم ترخيص إلى الجهة المنظمة	**٩٧,٨٣٠**	١٠٤,٩٨٦
تمثيل مجلس الإدارة ومكافأتهم ونفقات سفرهم (إيضاح ٢٦)	**٣٢,٤٠٠**	٣٥,٤٠٠
استهلاك (إيضاح ٤)	**٦,٠٤٤**	٢٢,٤٤٠
مصاريف اتصالات	**١٦,٦٢١**	٢٤,١٤٦
مصروف سياسة المسؤوليات الاجتماعية للشركة	**١٥,٠٠٠**	١٥,٠٠٠
مصاريف تدريب	**٧,٩٦٤**	٩,٠٢٣
مصاريف متنوعة	**٨٥,٤٥٠**	٩٥,٢٠١
	١,١١٠,١٨٨	١,١٧٧,٩٤٨

(ا) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة		
مستحقات عقد إيجار تمويلي (إيضاح ٥)	**(٨,٦٢٥)**	–
النقد والنقد المعادل (إيضاح ١٠)	**٩,٧٠٥**	–
	١,٠٨٠	–

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٣ تكاليف موظفين

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

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عُماني
رواتب وأجور ومزايا أخرى	**٥٤٤,٦٣٩**	٤٣٨,٢٠٢
المساهمات في خطة التقاعد المحدد الاشتراكات	**١١,٦٢١**	١٣,٦٠٠
المحمل على مكافأة نهاية خدمة الموظفين	**١٣,٣٢٨**	٢٥,١٠٦
	٥٦٩,٥٨٨	٤٧٦,٩٠٨

٢٤ تكاليف تمويل

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عُماني
فائدة على قرض طويل الأجل	**٦,١٢٦,٣٦٣**	٦,٤٩٩,٦٢٨
فائدة على عقد إيجار (إيضاح ١٨)	**١١٥,٨٥٣**	١١٩,١٩٥
إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة المحملة على قرض لأجل	**١٩٣,٢٤١**	١٨٦,٤٩٦
رد معدل الخصم على مخصص تكاليف إزالة الأصول (إيضاح ١٥)	**٢٤٧,٩٤١**	٢٣٦,١٣٤
عمولة اعتماد مالي	**١٤٦,٩٦٩**	١٢٧,١٨٦
فائدة على قرض رأس المال العامل	**٤١,٣٩٠**	٢٢,٦٢٦
	٦,٨٧١,٧٠٧	٧,١٩١,٢٦٥

٢٥ الأرباح للسهم الواحد

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عُماني
ربح السنة (ريال عماني)	**١,٩٣٨,٨٤٠**	٢,٨٤١,٢٦٥
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية	**٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠**	٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠
	٠,٠٠٩	٠,٠١٣

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

٢٦ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

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

الرصيد في تاريخ التقرير (إيضاح ٨ و ١٧)

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عُماني
مستحق إلى أطراف ذات علاقة (متعلق بالمساهمين الرئيسين)		
شركة ظفار للتشغيل والصيانة ش.م.م.	**٤٩٤,٠٨٧**	٤٨٢,٠٠٣
الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة – عُمان	**–**	٦,٤٩٩
شركة أكوا باور	**١٩,٢٤٨**	–
	٥١٣,٣٣٥	٤٨٨,٥٠٢
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		
الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة – عُمان	**٢١,٧٤١**	–
شركة أكوا باور عمان	**٢,٣٧٢**	–
شركة أكوا باور العالمية للخدمات	**٢٩١**	–
	٢٤,٤٠٤	–
معاملات خلال السنة		
رسوم التشغيل والصيانة والرسوم ذات الصلة	**٨,٢٧٤,٨٣٥**	٧,٧٦٣,٦١٨
المصروفات الأخرى والمبالغ المسددة	**٨٣٤,٢٨٩**	٢١٥,٤٢٩
خدمات مستلمة	**٩,١٠٩,١٢٤**	٧,٩٧٩,٠٤٧
خدمات مقدمة	**١٥٥,١٧٣**	١٦٤,٣٦٦

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

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

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عُماني
منافع قصيرة الأجل للموظفين	**٧٦,٩٩٢**	١٧٣,٥٦١
منافع طويلة الأجل للموظفين	**٧,٣٨٠**	١١,٩٧٧
أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة والمكافأة والسفر (إيضاح ٢٢)	**٣٢,٤٠٠**	٣٥,٤٠٠
	١١٦,٧٧٢	٢٢٠,٩٣٧

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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.

مخاطر السوق

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

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

وتم إجراء الافتراضات التالية في احتساب تحليلات الحساسية:

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

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة من تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة السائدة في السوق. 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 تاريخ التقرير، بعد استبعاد تأثير مبادلات أسعار الفائدة، فإن ٤٢٪ من قروض الشركة هي بسعر فائدة ثابت (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٢٪).

وفي تاريخ إعداد التقارير المالية، يأتي قائمة ملف مخاطر سعر الفائدة بالنسبة للأدوات المالية الخاضعة للضريبة والخاصة بالشركة على النحو التالي:

	٢٠٢٢ **ريال عماني**	٢٠٢١ ريال عُماني
أدوات ثابتة السعر		
قرض لأجل	**٥٤,٦٢٦,٨١٥**	٥٨,٦٨٦,٤٠٢
أدوات متغيرة السعر		
قرض لأجل	**٧٣,٩٧٢,٠٥٥**	٧٩,٨٣٧,٢٦٢

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

حساسية سعر الفائدة

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

إن أي تغيير محتمل معقول بمعدل ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ قائمة 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.

	الربح أو الخسارة		حقوق الملكية المساهمين	
	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	**انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس**	**زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس**	**انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
التزامات مالية ذات أسعار متغيرة	**(٧٣٩,٧٢١)**	**٧٣٩,٧٢١**	**(٦٢٨,٧٦٢)**	**٦٢٨,٧٦٢**
مبادلات أسعار الفائدة	**٧٣٨,٦٨٥**	**(٧٣٨,٦٨٥)**	**٦٢٧,٨٨٢**	**(٦٢٧,٨٨٢)**
صافي الحساسية	**(١,٠٣٦)**	**١,٠٣٦**	**(٨٨٠)**	**٨٨٠**

	الربح أو الخسارة		حقوق الملكية المساهمين	
	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة أساس
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
التزامات مالية ذات أسعار متغيرة	(٧٩٨,٣٧٣)	٧٩٨,٣٧٣	(٦٧٨,٦١٧)	٦٧٨,٦١٧
مبادلات أسعار الفائدة	٧٥٨,٤٥٤	(٧٥٨,٤٥٤)	٦٤٤,٦٨٦	(٦٤٤,٦٨٦)
صافي الحساسية	(٣٩,٩١٩)	٣٩,٩١٩	(٣٣,٩٣١)	٣٣,٩٣١

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية، مما نتج عنه خسارة مالية. وتتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (ولاسيما الذمم التجارية المدينة ومستحقات الإيجار التمويلي).

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

الذمم التجارية المدينة

تدار مخاطر ائتمان العملاء بمعرفة كل وحدة أعمال وفقا لسياسة الشركة وإجراءاتها المقررة وتحت سيطرتها فيما يتعلق بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل بناءً على سجل درجات التصنيف الائتماني الشامل وتحديد الحدود الائتمانية الفردية وفقًا لهذا التقييم. يتم مراقبة مستحقات العملاء القائمة بشكل منتظم. إن رصيد الذمم التجارية المدينة يمثل الذمم المدينة المستحقة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وهي عميل حكومي في سلطنة عمان.

هذا العميل يتعامل مع الشركة لعدد من السنوات. وبالتالي، يتم تقييم الرصيد المستحق من هذا العميل على أنه يتمتع بجدارة ائتمانية عالية قوية أو مخاطر ائتمان محدودة. في تاريخ التقرير، كان لدى الشركة عميل واحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: عميل واحد).

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

ويكون التعرض الأقصى لخطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية، ولا تكون القيمة جوهرية بالنسبة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لا تحتفظ الشركة بأي رهن كضمان.

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

مستحقات عقد إيجار تمويلي

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

نقد لدى البنوك

إن مخاطر الائتمان على الأرصدة البنكية محدودة كما هي في البنوك ذات التصنيفات الائتمانية السليمة.

التركزات الائتمانية

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

مخاطر السيولة

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

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

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

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

	القيمة الدفترية ريال عماني	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عماني	أقل من سنة ريال عماني	أكثر من سنة ريال عماني
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
التزامات مالية غير مشتقة				
قرض لأجل	**١٢٧,٦٢٠,١٧٤**	**١٦٣,٣٩٢,٢١٢**	**١٤,٢٠٥,٧٤٤**	**١٤٩,١٨٦,٤٦٧**
ذمم تجارية دائنة	**٣,٨٧٠,٦٩٨**	**٣,٨٧٠,٦٩٨**	**٣,٨٧٠,٦٩٨**	**–**
التزامات عقد إيجار	**٢,٠٠١,٠٢٢**	**٤,٦٥٩,٧٩٥**	**١٣٣,١٣٧**	**٤,٥٢٦,٦٥٨**
مصاريف مستحقة	**٢,٦٧٢,١٤٠**	**٢,٦٧٢,١٤٠**	**٢,٦٧٢,١٤٠**	**–**
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	**٥١٣,٣٣٥**	**٥١٣,٣٣٥**	**٥١٣,٣٣٥**	**–**
	١٣٦,٦٧٧,٣٦٩	**١٧٥,١٠٨,١٨٠**	**٢١,٣٩٥,٠٥٤**	**١٥٣,٧١٣,١٢٥**

	القيمة الدفترية ريال عماني	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عماني	أقل من سنة ريال عماني	أكثر من سنة ريال عماني
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
التزامات مالية غير مشتقة				
قرض لأجل	١٣٧,٣٥١,٧٢٧	١٨٦,٢٩٧,٣٩٣	١٣,٤٩٨,٤٧٩	١٧٢,٧٩٨,٩١٤
ذمم تجارية دائنة	١٣,٩٩٤,٧٧٧	١٣,٩٩٤,٧٧٧	١٣,٩٩٤,٧٧٧	–
التزامات عقد إيجار	٢,٠٣٤,٢١٧	٤,٨١٢,٥١١	١٥٢,٧١٦	٤,٦٥٩,٧٩٥
مصاريف مستحقة	٢,٥٧٦,٢١٥	٢,٥٧٦,٢١٥	٢,٥٧٦,٢١٥	–
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٤٨٨,٥٠٢	٤٨٨,٥٠٢	٤٨٨,٥٠٢	–
	١٥٦,٤٤٥,٤٣٨	٢٠٨,١٦٩,٣٩٨	٣٠,٧١٠,٦٨٩	١٧٧,٤٥٨,٧٠٩
الالتزامات المالية المشتقة				
إجمالي المستحق الدفع بموجب ترتيبات مقايضات سعر الفائدة	٦,٥٤٢,٩٧٢	٦,٥٤٢,٩٧٢	١,٧٠١,١٧٣	٤,٨٤١,٧٩٩
	١٦٢,٩٨٨,٤١٠	٢١٤,٧١٢,٣٧٠	٣٢,٤١١,٨٦٢	١٨٢,٣٠٠,٥٠٨

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

فئات الأصول المالية

	٢٠٢٢ ريال عماني	٢٠٢١ ريال عُماني
الأصول المالية (بالتكلفة المطفأة)		
النقد والنقد المعادل	**٦,٥٢٧,١٩٣**	٤,٤٣٩,٧٥٩
مستحقات عقد إيجار تمويلي	**٤٠,٦٩١,٢٨٠**	٤٣,٢٢٢,٨٥٠
مستحقات أعمال الصيانة الرئيسة	**٢,٣٠٧,٧٤٢**	٢,٥١٤,٨٤٩
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى	**٣,٧٩٤,٥٩٩**	١٥,٧١٧,٩٦٢
	٥٣,٣٢٠,٨١٤	٦٥,٨٩٥,٤٢٠
الالتزامات المالية (بالتكلفة المطفأة)		
قرض طويل الأجل	**١٢٧,٦٢٠,١٧٤**	١٣٧,٣٥١,٧٢٧
التزامات عقد إيجار	**٢,٠٠١,٠٢٢**	٢,٠٣٤,٢١٧
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى	**٧,٧٨٠,٤٠٢**	١٧,٧٧٩,٩٩٣
	١٣٧,٤٠١,٠٩٨	١٥٧,١٦٥,٩٣٧

٢٨ القيم العادلة

مبين أدناه مقارنة حسب الفئة للقيمة الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية للشركة، فيما عدا تلك ذات القيمة الدفترية التي تعتبر تقدير معقول للقيم العادلة:

	٢٠٢٢		٢٠٢١	
	القيمة الدفترية ريال عماني	**القيمة العادلة ريال عماني**	القيمة الدفترية ريال عماني	القيمة العادلة ريال عماني
الأصول المالية				
النقد والنقد المعادل	**٦,٥٢٧,١٩٣**	**٦,٥٢٧,١٩٣**	٤,٤٣٩,٧٥٩	٤,٤٣٩,٧٥٩
مستحقات عقد إيجار تمويلي	**٤٠,٦٩١,٢٨٠**	**٤٠,٦٩١,٢٨٠**	٤٣,٢٢٢,٨٥٠	٤٣,٢٢٢,٨٥٠
إيرادات من أعمال الصيانة الرئيسة مستحقة القبض	**٢,٣٠٧,٧٤٢**	**٢,٣٠٧,٧٤٢**	٢,٥١٤,٨٤٩	٢,٥١٤,٨٤٩
ذمم تجارية مدينة	**٣,٥٠٩,٥٦٨**	**٣,٥٠٩,٥٦٨**	١٥,٥٨٦,٦٨٦	١٥,٥٨٦,٦٨٦
ذمم مدينة أخرى	**٢٦٠,٦٢٧**	**٢٦٠,٦٢٧**	١٣١,٢٧٦	١٣١,٢٧٦
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	**٢٤,٤٠٤**	**٢٤,٤٠٤**	–	–
الالتزامات المالية المشتقة	**٢,٧٥١,٠٧٠**	**٢,٧٥١,٠٧٠**	–	–
	٥٦,٠٧١,٨٨٤	**٥٦,٠٧١,٨٨٤**	٦٥,٨٩٥,٤٢٠	٦٥,٨٩٥,٤٢٠

	٢٠٢٢		٢٠٢١	
	القيمة الدفترية ريال عماني	**القيمة العادلة ريال عماني**	القيمة الدفترية ريال عماني	القيمة العادلة ريال عماني
الالتزامات المالية				
قروض واقتراضات محملة بالفائدة				
– معدلات قروض متغيرة	**٧٣,٩٧٢,٠٥٥**	**٧٣,٩٧٢,٠٥٥**	٧٩,٨٣٧,٢٦٢	٧٩,٨٣٧,٢٦٢
– معدلات قروض ثابتة	**٥٤,٦٢٦,٨١٥**	**٥٤,٦٢٦,٨١٥**	٥٨,٦٨٦,٤٠٢	٥٨,٦٨٦,٤٠٢
ذمم تجارية دائنة	**٣,٨٧٠,٦٩٨**	**٣,٨٧٠,٦٩٨**	١٣,٩٩٤,٧٧٧	١٣,٩٩٤,٧٧٧
التزامات عقد إيجار	**٢,٠٠١,٠٢٢**	**٢,٠٠١,٠٢٢**	٢,٠٣٤,٢١٧	٢,٠٣٤,٢١٧
مصاريف مستحقة	**٢,٦٧٢,١٤٠**	**٢,٦٧٢,١٤٠**	٢,٥٧٦,٢١٥	٢,٥٧٦,٢١٥
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	**٥١٣,٣٣٥**	**٥١٣,٣٣٥**	٤٨٨,٥٠٢	٤٨٨,٥٠٢
الالتزامات المالية المشتقة	**–**	**–**	٦,٥٤٢,٩٧٢	٦,٥٤٢,٩٧٢
	١٣٧,٦٥٦,٠٦٥	**١٣٧,٦٥٦,٠٦٥**	١٦٤,١٦٠,٣٤٧	١٦٤,١٦٠,٣٤٧

٢٩ إدارة رأس المال

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

يتكون هيكل رأسمال الشركة من صافي الدين (الاقتراضات كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح ١٦ والتزامات عقد الإيجار والمقاصة بالنقد والأرصدة لدى البنوك) وحقوق ملكية الشركة (التي تتكون من رأسمال الأسهم والاحتياطيات والأرباح المحتجزة). لا تخضع الشركة لأي متطلبات رأسمالية خارجية مفروضة فيما عدا متطلبات قانون الشركات التجارية.

يراجع المجلس بانتظام هيكل رأسمال الشركة. وكجزء من هذه المراجعة ينظر المجلس تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من رأس المال. ونسبة المديونية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كانت ٢٣٤,٧١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣١٦,٧٣٪).

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عُماني
الدين (١)	**١٢٩,٦٢١,١٩٦**	١٣٩,٣٨٥,٩٤٤
ناقصًا: نقد وأرصدة لدى البنوك	**(٦,٥٢٧,١٩٣)**	(٤,٤٣٩,٧٥٩)
صافي الدين	**١٢٣,٠٩٤,٠٠٣**	١٣٤,٩٤٦,١٨٥
حقوق ملكية المساهمين (٢)	**٥٢,٤٤٥,٤٠٠**	٤٢,٦٠٦,٦٢٥
نسبة صافي الدين إلى حقوق ملكية المساهمين	**٢٣٤,٧١٪**	٣١٦,٧٣٪

(١) يعرف الدين على أنه اقتراض طويل وقصير الأجل (باستثناء المشتقات) كما هو موضح في إيضاح ١٦ والتزامات عقد الإيجار (إيضاح ١٨).

(٢) تشتمل حقوق الملكية على رأس المال والاحتياطيات للشركة التي تدار كرأسمال.

٣٠ ارتباطات والتزامات طارئة

(أولاً) حساب احتياطي خدمة الدين – اعتمادات مستندية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى الشركة التزامات احتمالية طارئة فيما يتعلق بحساب احتياطي خدمة الدين وخطاب الاعتماد البالغ ٢,٦٧٥,٤٥٢ ريال عُماني و٨,٨٥٢,١٦٩ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٦٤٢,٧٤٧ ريال عُماني ٨,٨٦٢,٣٣٨ دولا أمريكي) وفقًا لمتطلبات اتفاقية الشروط العامة وقد تم تقديمها في سياق الأعمال المعتادة التي لا يتوقع أن تنشأ عنها أية التزامات مادية.

(ثانيًا) التزام حساب احتياطي الوقود من الكفلاء

بموجب اتفاقية الشروط العامة، يتعين على الشركات الراعية للمشروع تقديم التزام حساب احتياطي الوقود تجاه الوصي الخارجي. يمكن تقديم التزام حساب احتياطي الوقود في صورة نقد أو اعتماد مستندي أو خطاب ضمان. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قدمت شركتا ميتسوي وشركاه المحدودة وأكوا باور دعمهما من خلال خطاب الضمان وخطاب الاعتماد على التوالي، في حين أودعت شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة نقداً بمبلغ ٣١١,٩٣٠ ريال عُماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣١١,٩٣٠ ريال عُماني) في حساب مصرفي لاحتياطي الوقود للتوافق مع متطلبات اتفاقية الشروط العامة. ولا يمكن استخدام الرصيد المصرفي في حساب احتياطي الوقود ولا دعم حساب احتياطي الوقود إلا بموافقة المقرضين والكفلاء، ولذلك لا تملك شركة ظفار لتوليد الكهرباء أي سيطرة على هذه المبالغ، ويحتفظ بالمبلغ المستلم من شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة بصفة ائتمانية ولا يُحتسب في هذه القوائم المالية.

(ثالثاً) التزامات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ليس لدى الشركة التزامات رأسمالية (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠ ريال عُماني) لدى مقاولي الإنشاءات والأنشطة الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠ ارتباطات والتزامات طارئة (تابع)

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

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

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عُماني
المستحق خلال سنة	**١٣,٤٢٠,٢٨٨**	١٣,٤٣١,٢٠٢
المستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات	**٥٣,٧٣٠,٨٦٧**	٥٣,٧٥٣,٦٤٣
المستحق بعد خمس سنوات	**٦٧,١١٤,٣٧٣**	٨٠,٥١١,٨٨٥
	١٣٤,٢٦٥,٥٢٨	١٤٧,٦٩٦,٧٢٩

(خامساً) رسوم التوصيل الرأسمالية

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

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

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عُماني
المستحق خلال سنة	**٢٧١,٩٥٨**	٢٧١,٩٥٨
المستحق بعد سنة ولكن في غضون خمس سنوات	**١,٠٨٧,٨٣٢**	١,٠٨٧,٨٣٢
المستحق بعد خمس سنوات	**١,٠٠٣,٥٠٤**	١,٢٧٥,٤٦٢
	٢,٣٦٣,٢٩٤	٢,٦٣٥,٢٥٢

٣١ صافي الأصول للسهم الواحد

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

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عُماني
صافي الأصول – أموال المساهمين	**٥٢,٤٤٥,٤٠٠**	٤٢,٦٠٦,٦٢٥
إجمالي عدد الأسهم العادية	**٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠**	٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠
صافي الأصول لكل سهم	**٠.٢٣٦**	٠.١٩٢

٣٢ تقرير القطاعات

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

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للشركة موضحة أدناه وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ – القطاعات التشغيلية. يقتضي 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.

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

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

٣٣ سداد توزيعات أرباح

خلال السنة، لم يتم توزيع أي أرباح (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩ بيسة للسهم الواحد مقابل ٢٢٢,٢٤٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٢,٠٠٠,١٦٠ ريال عُماني).