

الإيضاحات

(تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية)

١. الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة السوادي للطاقة ("الشركة") مسجلة كشركة مساهمة عُمانية مغلقة في ٢ أغسطس ٢٠١٠ بموجب قانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان. وتم لاحقاً تحويل الشركة من شركة مساهمة عُمانية مغلقة إلى شركة مساهمة عُمانية عامة (ش.م.ع.ع)، وبناء عليه أدرجت الشركة في سوق مسقط للأوراق المالية في ٢٣ يونيو ٢٠١٤.

وتتمثل أهداف الشركة في تطوير وتمويل وتصميم وإنشاء وتشغيل وصيانة وتأمين وتملك محطة توليد كهرباء (محطة كهرباء "بركاء ٣" بطاقة إنتاجية تبلغ حوالي ٧٥٠ ميجا وات)، وما يتبعها من مرافق تغذية ربط مشترك بالغاز وغيرها من البنى التحتية ذات الصلة، بالإضافة إلى إتاحة الطاقة الإنتاجية للكهرباء المبرهن عنها، وبيع الطاقة الكهربائية المولدة للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع. وبناء عليه، يتم اعتبار المحطة وإدارتها كقطاع واحد قابل لرفع التقارير عنه. وقد حققت الشركة التشغيل التجاري للمحطة في ٤ أبريل ٢٠١٣.

٢. اتفاقيات هامة

وثائق المشروع

- i. اتفاقية شراء الطاقة بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠١٠ مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه لمدة ١٥ عاماً اعتباراً من تاريخ التشغيل التجاري المقرر.
- ii. اتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٠ مع وزارة النفط والغاز لشراء الغاز الطبيعي لمدة ١٥ عاماً اعتباراً من تاريخ التشغيل التجاري المقرر.
- iii. اتفاقية حق الانتفاع المتعلقة بموقع بركاء بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٠ مع حكومة سلطنة عمان ممثلة في وزارة الإسكان لمنح حقوق انتفاع بموقع المحطة لمدة ٢٥ عاماً اعتباراً من تاريخ نفاذها.
- iv. عقد أعمال هندسة وشراء وتشبيد متكاملة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٠ مع شركة سيمنز إيه جي وشركة جي إس للهندسة والإنشاءات لتولي أعمال الهندسة والشراء والتشييد الخاصة بالمحطة.
- v. اتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة سوز تراكيبيل للتشغيل والصيانة عمان ش.م.ع.ع. ("ستومو") بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠١٠ لمدة ١٥ عاماً اعتباراً من تاريخ التشغيل التجاري المقرر.
- vi. اتفاقية توصيل الكهرباء بتاريخ ديسمبر ٢٠١١ مع الشركة العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.ع. لتوصيل معدات الشركة بنظام نقل الكهرباء.

وثائق التمويل

- vii. اتفاقية شروط عامة واتفاقيات تسهيلات بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٠ للحصول على قروض طويلة الأجل من بنوك دولية ومحلية.
- viii. اتفاق تعديل أول لاتفاقية الشروط العامة واتفاقيات التسهيلات بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٠.
- ix. اتفاقيات تحوط لمقايضة أسعار الفائدة مع بنك كريديت أجريكول لتمويل الشركات والاستثمار (بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠١٠)، وبنك كي إف دبليو إيبكس (بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠١٠)، وبنك إتش إس بي سي الشرق الأوسط المحدود (٦ أكتوبر ٢٠١٠)، وبنك ستاندرد تشارترد (بتاريخ ٧ أكتوبر ٢٠١٠) وأعيدت صياغتها في ١٩ ديسمبر).
- x. اتفاقيات تحوط لمقايضة العملات مع بنك ستاندرد تشارترد وبنك كريديت أجريكول لتمويل الشركات والاستثمار بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٠ و٤ أغسطس ٢٠١٥ على التوالي.
- xi. اتفاقية تسهيل رأس المال العامل المتجدد بتاريخ ٥ يونيو ٢٠١٢ مع بنك مسقط ش.م.ع.ع. بغرض الحصول على قروض قصيرة الأجل بقيمة تصل إلى ٨.٨٤ مليون ريال عماني.

وثائق الضمان

- xii. اتفاق بين الدائنين بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٠ مع بنك التصدير والاستيراد الكوري وبنك كريديت أجريكول لتمويل الشركات والاستثمار (كـ) وكيل دولي للتسهيل "و" أمين ضمان خارجي "و" بنك مسقط ش.م.ع.ع. ("بنك الحساب الداخلي") وآخرين.
- xiii. اتفاق رهن وتنازل خارجي بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٠ مع بنك كريديت أجريكول لتمويل الشركات والاستثمار بصفته "أمين ضمان خارجي".
- xiv. اتفاق تنازل وإعادة تأمين بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٠ مع بنك كريديت أجريكول لتمويل الشركات والاستثمار بصفته "أمين ضمان خارجي" والشركة العمانية المتحدة للتأمين ش.م.ع.ع. بصفتها "المؤمن".
- xv. اتفاقية بيع وشراء بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٠ مع بنك مسقط ش.م.ع.ع. بصفته "وكيل الضمان الداخلي".
- xvi. اتفاقية ضمان على أسهم عمانية بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٠ بين الشركة بصفتها "الشركة" والمساهمين المؤسسين بصفتهم "الراهنين" وبنك مسقط ش.م.ع.ع. بصفته "وكيل الضمان الداخلي" وبنك كريديت أجريكول لتمويل الشركات والاستثمار بصفته "الوكيل الدولي للتسهيل".
- xvii. اتفاق رهن تجاري على أصول الشركة (بما في ذلك المتحصلات) بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠١٠ بين الشركة بصفتها "راهنه" وبنك مسقط ش.م.ع.ع. بصفته "مرتتهن".
- xviii. اتفاق رهن قانوني بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠١٠ بين الشركة بصفتها "الراهنه" وبنك مسقط ش.م.ع.ع. بصفته "المرتتهن".
- xix. اتفاقات مباشرة أبرمها وكيل المقرضين فيما يتعلق باتفاقية شراء الطاقة واتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي وعقد أعمال الهندسة والشراء والتشييد واتفاقية التشغيل والصيانة.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية)

٣. أساس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية الهامة

أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية، بالإضافة للمتطلبات المنصوص عليها في قانون الشركات التجارية العماني الصادر عام ١٩٧٤ (وتعديلاته)، إلى جانب متطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بسلطنة عُمان.

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا مخصص التزام تخريد الأصول وتكلفة التمويل المؤجلة اللذين تم قياسهما حسب تكلفة الإطفاء وبعض الأدوات المالية التي تم قياسها حسب القيمة العادلة.

(ج) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أن تقوم الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والدخل والمصروفات المسجلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. وتجري الإدارة مراجعة دورية وبصفة مستمرة على هذه التقديرات والافتراضات ذات الصلة. وتدرج التغييرات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تمت فيها مراجعة التقديرات وأي فترات مستقبلية متأثرة.

تدرج المعلومات حول الأحكام الهامة التي تصدر في تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثير بالغ على المبالغ المدرجة في القوائم المالية في انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات والتقييم المالي للأدوات المالية المشتقة والتزام تخريد الأصول وانخفاض قيمة الأصول المالية والإيجارات التشغيلية.

قياس القيمة العادلة

تقيس الشركة القيم العادلة باستخدام التسلسل التالي للقيم العادلة بناء على المعطيات المستخدمة في عمل القياسات:

- المستوى ١: سعر السوق المعروف (غير المعدل) في سوق نشطة لأداة مالية مطابقة
- المستوى ٢: تقنيات التقييم المبينة على مدخلات ملحوظة لأدوات شبيهة. وتشمل هذه الفئة الأدوات المقيمة باستخدام أسعار السوق المعروضة في السوق النشطة لأدوات مالية شبيهة، أو أسعار السوق المعروضة لأدوات مالية مطابقة أو شبيهة في أسواق تعتبر أقل نشاطاً، أو تقنيات التقييم الأخرى التي يمكن فيها ملاحظة كافة المعطيات الهامة بشكل مباشر أو غير مباشر من بيانات السوق.
- المستوى ٣: تقنيات تقييم تستخدم معطيات هامة غير ملحوظة. وتشمل هذه الفئة الأدوات المقيمة على أساس الأسعار المعروضة للأدوات الشبيهة التي لا بد فيها أن تعكس التعديلات أو الافتراضات الهامة غير الملحوظة الفروق بين الأدوات.

السياسات المحاسبية الهامة

(د) العملة

i. عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالدولار الأمريكي، وهي العملة الوظيفية للشركة، كما تعرض بالريال العماني للمتطلبات التنظيمية المحلية. وتم تحويل المبالغ المعروضة بالريال العماني والتي تعرض في هذه القوائم المالية من الدولار الأمريكي بسعر صرف ٠.٣٨٤٥ ريال عماني مقابل ١ دولار أمريكي.

وتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف ريال عماني وألف دولار أمريكي) باستثناء حيثما ورد نص خلاف ذلك.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية)

٣ أساس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) العملة (تابع)

ii. المعاملات بالعملة الأجنبية

في إعداد القوائم المالية، تسجل المعاملات المقومة بعملات غير العملة الوظيفية لدى الشركة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

وفي تاريخ كل تقرير، تحول البنود النقدية المقيمة بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة في تاريخ إعداد التقرير.

وتحول البنود غير النقدية المقاسة على أساس التكلفة التاريخية بإحدى العملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.

ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر التحويل فيما يتعلق بالبنود النقدية في قائمة الدخل في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء تلك المتعلقة ببنود نقدية تصلح كأدوات تحوط في تحوط تدفق نقدي، ويتم الاعتراف بها مبدئياً في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر حسب مقدار فعالية التحوط.

(هـ)

التغيرات في السياسات المحاسبية

i. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ – الإيراد الناتج من العقود مع العملاء

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيراد ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ عقود الإنشاء والتفسيرات ذات الصلة ويطبق على جميع الإيراد الناتج من العقود مع العملاء ما لم تندرج تلك العقود ضمن نطاق المعايير الأخرى. يقدم المعيار الجديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد الناتج من العقود مع العملاء وهو يتطلب الاعتراف بالإيراد بمبلغ يعكس العوض الذي تتوقع المنشأة بمقابلته نقل البضائع أو تقديم الخدمات إلى العميل. يتضمن عقد الشركة المبرم مع عميلها الوحيد عقد تأجيري لا يندرج ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. ليس لقيام الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ بموجب طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي تأثير مادي على القوائم المالية للشركة.

ii. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ – الأدوات المالية

الاعتراف بالأدوات المالية وقياس الأدوات المالية والقياس اللاحق

طبقت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية الصادر في يوليو ٢٠١٤ بتاريخ تطبيق مبدئي مقرر في ١ يناير ٢٠١٨. تمثل متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تغييراً جوهرياً عن معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩: الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. أدخل المعيار الجديد تغييرات رئيسية في المحاسبة عن الأصول المالية بالإضافة إلى بعض جوانب المحاسبة عن الالتزامات المالية. لم يكن لقيام الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بواسطة طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي تأثير مادي على القوائم المالية للشركة. فيما يلي ملخص التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للشركة نتيجة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

القياس المبدئي للأدوات المالية

يتم الاعتراف مبدئياً بالأصول والالتزامات المالية في تاريخ المتاجرة، أي تاريخ أن تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. ويتم في هذا التاريخ تصنيف الأصول المالية بتكلفة الإطفاء أو القيمة العادلة.

القياس اللاحق للأصول المالية

يعمل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على تقسيم كافة الأصول المالية المدرجة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ إلى فئتين – تلك المقاسة بتكلفة الإطفاء وتلك المقاسة بالقيمة العادلة. وعندما تقيس الشركة الأصول المالية بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر بالكامل إما ضمن الأرباح أو الخسائر (بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) أو ضمن الدخل الشامل الآخر (بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر).

تصنيف الأصول المالية

لتحديد فئة تصنيف وقياس الأصول المالية، يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تقييم كافة الأصول المالية – باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات – استناداً إلى نموذج الأعمال المستخدم للمنشأة في إدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات. تم استبدال فئات قياس الأصول المالية الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والمتاحة للبيع والمحتفظ بها حتى الاستحقاق وتكلفة الإطفاء) بما يلي:

i. الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي وفقاً لتكلفة الإطفاء في حالة استيفائه للشروط التالية وعدم تصنيفه كمدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- (أ) أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
(ب) أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات لأصل المبلغ والربح فقط لأصل المبلغ القائم.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية)

٣ أساس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

ii. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ – الأدوات المالية (تابع)

ii. الاعتراف بالأدوات المالية وقياس الأدوات المالية والقياس اللاحق (تابع)
تصنيف الأصول المالية (تابع)ii. الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تطبق الشركة الفئة الجديدة لأدوات الدين المقاسة طبقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- (أ) أن يتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج أعمال يكون الغرض منه تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
(ب) أن تستوفي الشروط التعاقدية للأصل المالي اختبار تحقيق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط

يتم قياس أدوات الدين المالية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغييرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم تسجيل دخل التمويل وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة ضمن قائمة الدخل. وعند عدم الاعتراف، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر التراكمية المسجلة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من حقوق المساهمين إلى الأرباح أو الخسائر.

إن هذه الفئة تتضمن فقط أدوات الدين التي تنوي الشركة الاحتفاظ بها للمستقبل المنظور والتي اختارت الشركة - على نحو غير قابل للإلغاء - تصنيفها عند الاعتراف المبدئي أو عند الانتقال. قامت الشركة بتصنيف أدوات الدين كأدوات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن أدوات الدين المصنفة كأدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. وطبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، تم تصنيف أدوات الدين لدى الشركة كأصول مالية متاحة للبيع.

أدوات حقوق المساهمين وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، قد تختار الشركة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق مساهمين وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق المساهمين طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

ليس لدى الشركة أدوات حقوق مساهمين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

iii. الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتكون الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة والأصول المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو الأصول المالية التي يتعين إلزامياً قياسها وفقاً للقيمة العادلة. يتم تصنيف الأصول المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم حيازتها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. ويتم أيضاً تصنيف المشتقات بما في ذلك المشتقات المتضمنة المنفصلة كمحتفظ بها لغرض المتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. وبالنسبة للأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تتمثل في مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط، فيتم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال. وبغض النظر عن معايير تصنيف أدوات الدين وفقاً لتكلفة الإطفاء أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو مبين أعلاه، يجوز تصنيف أدوات الدين وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف المبدئي إذا كان ذلك من شأنه أن يحد أو يقلل بشكل جوهري من أي تباين محاسبي. يتم إدراج الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ضمن قائمة الموقوف المالي وفقاً للقيمة العادلة مع الاعتراف بصافي التغييرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر. ليس لدى الشركة أي أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس كافة أدوات الدين الأخرى وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تتضمن الأصول المالية لدى الشركة الذمم التجارية المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة الأخرى والوديعة قصيرة الأجل والأرصدة لدى البنوك. وتتأهل هذه الأصول المالية لتكون أدوات دين مقاسة بتكلفة الإطفاء ويتم تصنيفها على ذلك النحو.

خيار القيمة العادلة

تقيس الشركة الأصل المالي وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف المبدئي حتى في حالة إذا كان يستوفي كلا الشرطين لكي يتم القياس وفقاً لتكلفة الإطفاء أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة أن ينشأ عن ذلك تقليل أو استبعاد جوهري لأي عدم تطابق في القياس أو الاعتراف (بشأن إليه أحياناً بتعبير "تباين محاسبي") والذي قد ينشأ بخلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالأرباح والخسائر عنها طبقاً لأسس مختلفة. ليس لدى الشركة أي أصول مالية مقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما في نهاية الفترة.

٣ أساس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

(٢) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ – الأدوات المالية (تابع)

الاعتراف بالأدوات المالية وقياس الأدوات المالية والقياس اللاحق (تابع)
القياس اللاحق للالتزامات المالية

تقوم الشركة بتصنيف التزاماتها المالية إلى فئتين من فئات القياس: القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وتكلفة الإطفاء.

تقوم الشركة بتصنيف الالتزام المالي كمقاس وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان يستوفي تعريف المحتفظ به لغرض المتاجرة أو عند تصنيفه على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي بواسطة خيار القيمة العادلة.

يتم تقسيم الأرباح والخسائر الناتجة عن الالتزامات المالية المصنفة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إلى مبلغ التغيير في القيمة العادلة المرتبط بالتغيرات في مخاطر الائتمان للالتزام والمعرض ضمن الدخل الشامل الآخر والمبلغ المتبقي المدرج ضمن الأرباح أو الخسائر.

تعترف الشركة بمبلغ التغيير في القيمة العادلة بأكمله ضمن الأرباح أو الخسائر فقط إذا كان عرض التغيرات في مخاطر الائتمان للالتزام ضمن الدخل الشامل الآخر سوف يؤدي إلى أو يزيد من التباين المحاسبي ضمن الأرباح أو الخسائر. وهذا الأمر يتم تحديده عند الاعتراف المبدئي ولا يعاد تقييمه.

بالنسبة للأرباح أو الخسائر التراكمية المعروضة ضمن الدخل الشامل الآخر يتم تحويلها لاحقاً ضمن حقوق المساهمين.

وبالنسبة للالتزامات المالية غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فيتم قياسها لاحقاً وفقاً لتكلفة الإطفاء بواسطة طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن الالتزامات المالية على الشركة كلاً من الذمم الدائنة والمستحق إلى أطراف ذات علاقة والقيمة العادلة للمشتقات والقرض قصير الأجل والقروض لأجل.

باستثناء القيمة العادلة للمشتقات المقاسة وفقاً للقيمة العادلة، يتم قياس كافة الالتزامات المالية الأخرى للشركة وفقاً لتكلفة الإطفاء.

عدم الاعتراف بالأصول المالية

تنظر الشركة فيما إذا كان الأصل الخاضع لعدم الاعتراف يتمثل فيما يلي:

- أحد الأصول بحالته الكاملة.
- تدفقات نقدية محددة بصورة منفصلة من أصل (أو مجموعة من الأصول المالية الشبيهة).
- حصة نسبية (تناسبية) بالكامل من التدفقات النقدية الناتجة من الأصل (أو مجموعة من الأصول المالية الشبيهة) أو
- حصة نسبية (تناسبية) بالكامل من التدفقات النقدية المحددة بصورة منفصلة الناتجة من الأصل المالي (أو مجموعة من الأصول المالية الشبيهة).

بمجرد تحديد الأصل الخاضع لعدم الاعتراف، تقوم الشركة بإجراء تقييم حول ما إذا كان قد تم تحويل الأصل. وفي تلك الحالة، تحدد ما إذا كان تحويل ذلك الأصل مؤهل لاحقاً لعدم الاعتراف. يتم تحويل الأصل إذا قامت الشركة إما بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية أو أن تحتفظ الشركة بالحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولكنها تحملت التزاماً تعاقدياً بتمرير تلك التدفقات النقدية طبقاً لأحد الترتيبات التي تستوفي الشروط الثلاثة التالية:

(أ) ليس لدى الشركة التزام بسداد المبالغ إلى المستلم الفعلي ما لم يتم بتحصيل مبالغ مكافئة عن الأصل الأصلي.

(ب) أن يحظر على الشركة بيع أو رهن الأصل الأصلي.

(ج) أن يكون على الشركة الالتزام بتحويل تلك التدفقات النقدية دون تأخير مادي.

بمجرد أن تحدد الشركة أنه قد تم تحويل الأصل، فهي تحدد بعد ذلك ما إذا كان قد تم تحويل كافة المخاطر والمنافع الهامة لملكية الأصل. وفي حالة تحويل كافة المخاطر والمنافع الهامة للأصل، يتم عدم الاعتراف بالأصل. أما في حالة الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع الهامة للأصل، يمنع عدم الاعتراف بالأصل.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية المدرجة بتكلفة الإطفاء. وتعتبر قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية منخفضة في حالة توفر دليل موضوعي على وقوع حدث خسارة بعد الاعتراف المبدئي بالأصل (الأصول) ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل (للأصول) والذي يمكن تقديره بصورة موثوق منها.

يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية ما يشير إلى أن جهة الإصدار تواجه صعوبة مالية جوهرية أو التعثر أو التخلف عن السداد والمؤشرات على قيام جهة الإصدار بإشهار الإفلاس أو تلاشي سوق نشط لأحد الضمانات أو أن تتوفر بيانات ملحوظة أخرى تتعلق بمجموعة الموجودات مثل التغيرات العكسية في حالة السداد لجهات الإصدار أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعثر لدى الشركة.

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ خسائر الائتمان المتوقعة بالمتوسط المرجح لخسائر الائتمان المقترنة بمخاطر التعثر ذات الصلة والتي تقع بصورة مرجحة.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية)

٣

أساس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

- (٢) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ – الأدوات المالية (تابع)
الاعتراف بالأدوات المالية وقياس الأدوات المالية والقياس اللاحق (تتمة)
انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

تحتسب الشركة في تاريخ كل تقرير مخصصاً للخسائر المتوقعة عن كافة الأصول التالية بواسطة المعلومات المعقولة والمؤيدة حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المؤيدة للظروف الاقتصادية المستقبلية عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة:

- الأصول المالية المقاسة بتكلفة الإطفاء
- الأصول المالية التي ينبغي قياسها إلزامياً وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- التزامات القروض متى يقع التزام حالي بمنح الائتمان

تقيس الشركة خسائر الائتمان المتوقعة من خلال مخصص خسائر تكون قيمته معادلة لما يلي:

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى فترة ١٢ شهراً (خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر للأداة المالية والمحتملة خلال مدة ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير).
 - خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة بالكامل (خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى عمر الأداة المالية)
- تحتسب الشركة مخصصاً للخسائر عن كافة خسائر الائتمان المتوقعة للأداة المالية على مدى عمر الأداة بالكامل في حالة وجود ازدياد ملحوظ في مخاطر الائتمان للأداة المالية منذ الاعتراف المبدئي.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى، يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى فترة ١٢ شهراً.

تحدد الشركة مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة عن طريق تقييم نطاق النتائج المحتملة وكذلك مراعاة القيمة الوقتية للأموال. يتم خصم هذه الخسائر المتوقعة حتى تاريخ التقرير بواسطة معدل الفائدة الفعلي للأصل (أو قيمة تقريبية له) والذي تم تحديده عند الاعتراف المبدئي.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

عند بداية علاقة تحوط، تقوم الشركة بشكل رسمي بتصنيف وتوثيق علاقة التحوط التي تهدف الشركة تطبيق محاسبة التحوط عليها وهدف إدارة المخاطر واستراتيجية إجراء التحوط. يشمل التوثيق تحديد أداة التحوط وبند التحوط أو المعاملة وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط منها وكيفية قيام المنشأة بتقييم فعالية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط في مقاصة الانكشاف للتغيرات في التدفقات النقدية لبند التحوط والمتعلقة بالمخاطر التي يتم التحوط لها.

تتأهل علاقة التحوط لمحاسبة التحوط فقط عندما تستوفي كافة المعايير التالية:

- (أ) أن تشتمل علاقة التحوط فقط على أدوات مؤهلة للتحوط وبنود مؤهلة يتم التحوط منها.
(ب) أن يتم في بداية علاقة التحوط تحديد وتوثيق رسمي لعلاقة التحوط وهدف واستراتيجية المنشأة من إدارة المخاطر لغرض إجراء التحوط.
(ج) أن تستوفي علاقة التحوط كافة متطلبات فعالية التحوط.

كجزء من استراتيجيات إدارة المخاطر، تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة مثل مقايضات أسعار الفائدة للتحوط من الحساسية لأسعار الفائدة. وتتأهل هذه الأدوات المالية المشتقة لمحاسبة التحوط ويتم تصنيفها كعمليات تحوط لتدفقات نقدية. يتم الاعتراف مبدئياً بالأدوات المالية المشتقة وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد الأداة المشتقة ونقاس لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات كأصول مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكالتزامات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

تقوم الشركة بتعديل احتياطي التحوط للتدفقات النقدية ضمن حقوق المساهمين حسب القيمة الأقل من بين القيم التالية:

- (أ) الأرباح أو الخسائر التراكمية الناتجة عن أداة التحوط منذ بداية التحوط.
(ب) التغير التراكمي في القيمة العادلة للبند الذي يتم التحوط له منذ بداية التحوط.

اختبار الفعالية وإعادة الموازنة والتوقف

تجري الشركة تقييماً لفعالية عمليات التحوط للتدفقات النقدية بأثر مستقبلي في تاريخ كل تقرير. ويتم الاعتراف بجزء الأرباح أو الخسائر الناتج عن أداة التحوط والمحدد كتحوط فعال ضمن الدخل الشامل الآخر بينما يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر متبقية تعد بمثابة انعدام فعالية للتحوط ضمن الأرباح أو الخسائر.

عندما تُوقف الشركة محاسبة التحوط لعملية تحوط لتدفقات نقدية، يظل المبلغ التراكمي باحتياطي التحوط للتدفقات النقدية ضمن حقوق المساهمين في حالة إذا كان لا يزال من المتوقع تدفق التدفقات النقدية المستقبلية التي يتم التحوط لها وحتى حدوثه. وفي حالة إذا لم يعد من المتوقع تدفق التدفقات النقدية المستقبلية التي يتم التحوط لها، يعاد تصنيف ذلك المبلغ على الفور إلى الأرباح أو الخسائر.

في حالة إذا لم تعد علاقة التحوط تستوفي متطلبات فعالية التحوط المتعلقة بنسبة التحوط ولكن دون أي تغيير في هدف إدارة المخاطر المرتبط بتلك العلاقة، تقوم الشركة بتعديل نسبة التحوط لعلاقة التحوط (أي تعيد موازنة علاقة التحوط) بحيث تستوفي معايير التأهل مجدداً.

الإيضاحات

(تشكل جزء لا يتجزأ من القوائم المالية)

٣. أساس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

اختبار الفعالية وإعادة الموازنة والتوقف (تابع)

تقوم الشركة بإيقاف محاسبة التحوط بأثر مستقبلي فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء من علاقة التحوط) عن استيفاء معايير التأهل (بعد أية إعادة موازنة)، ومن النماذج على ذلك الحالات التي ينتهي فيها سريان أداة التحوط أو يتم بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

يتم تصنيف الأدوات المشتقة المصنفة والمتمثلة في أدوات تحوط فعالة بما يتفق مع تصنيف البند الأساسي الذي يتم التحوط له. ويتم تقسيم الأداة المشتقة إلى جزء متداول وجزء غير متداول فقط إذا كان يمكن إجراء توزيع موثوق منه.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية ويتم إدراج المبلغ بالصافي ضمن قائمة الموقف المالي فقط في الحالات التالية:

- أن يكون هناك حق قانوني ملزم حالياً بمقاصة المبالغ المعترف بها
- أن تكون هناك نسبة للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد

(و) الممتلكات والآلات والمعدات

i. الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك التراكمي وخسائر انخفاض القيمة التراكمية إن وجدت. وتشمل التكلفة المصروفات المنسوبة مباشرة لحيازة الأصل. وتشمل تكلفة الأصول ذاتية الإنشاء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى وضع الأصول في حالة العمل لاستخدامها المعتمد وتكاليف تفكيك وإزالة البنود وإعادة الموقع التي تقام عليه إلى حالته وتكاليف الاقتراض المرسلة. وقد تشمل التكلفة أيضاً تحويلات من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لأي مكسب أو خسارة أو تحويلات التدفقات النقدية المؤهلة لمشتريات العملة الأجنبية من الممتلكات والآلات والمعدات.

وعندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فإنها تحتسب كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

ويتم تحديد أرباح وخسائر التصرف في أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة عائدات التصرف بالقيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، ويتم الاعتراف بالفرق في قائمة الدخل. وعند بيع الأصول المعاد تقييمها، يتم تحويل المبالغ المدرجة في احتياطي إعادة التقييم إلى الأرباح المحتجزة.

ii. المصروفات اللاحقة

ولا تتم رسملة المصروفات اللاحقة إلا عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتجسدة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. ويتم الاعتراف بكافة المصروفات اللاحقة الأخرى كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

iii. الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية التقديرية للأصل مخصوماً منها قيمته المتبقية.

وتحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات على أساس الاستخدام المعتمد للأصول والأعمار الاقتصادية المتوقعة لهذه الأصول. ويمكن أن تؤدي التغيرات اللاحقة في الظروف مثل التقدمات التكنولوجية أو الاستغلال المستقبلي للأصول المعنية إلى اختلاف الأعمار الفعلية أو القيم المتبقية عن التقديرات المبدئية. ولقد راجعت الإدارة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للبنود الرئيسية للممتلكات والآلات والمعدات وحددت أن التعديل غير ضروري.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للفرات الحالية والمقارنة:

السنوات

٤٠

٤٠

٢٥

٣

الممتلكات والآلات والمعدات

أصل الإزالة

قطع غيار فنية

أصول أخرى

iv. الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تقاس الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ولا تستهلك لحين تحويلها إلى إحدى فئات الأصول الثابتة، ويحدث ذلك عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام المقصود.

الإيضاحات

(تشكل جزء لا يتجزأ من القوائم المالية)

٣. أساس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

٧. التزام تخريد الأصول

يتم الاعتراف بالالتزام بتخريد الأصول عند ممارسة أنشطة تؤدي إلى التزام بإعادة الموقع إلى حالته في المستقبل. ويقاس الالتزام بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية التي يتم تحملها على أساس التقنية الحالية. ويشمل الالتزام كافة التكاليف المرتبطة بإعادة الموقع إلى حالته بما في ذلك تكاليف إغلاق المحطة وتكاليف المراقبة.

(ز) قطع الغيار الرأسمالية

تشمل تكلفة قطع الغيار الرأسمالية كافة المصروفات المنسوبة مباشرة إلى حيازة قطع الغيار الرأسمالية.

ويتم الاعتراف بقطع الغيار الرأسمالية بالقيمة الدفترية للبند المتأثر من الممتلكات والآلات والمعدات عند إتاحتها للاستخدام. ويلغى الاعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. وعندما يكون من غير العملي تحديد القيمة الدفترية للقطعة المستبدلة، يجوز استخدام تكلفة قطعة الغيار الرأسمالية كدلالة على تكلفة القطعة المستبدلة عند حيازتها.

(ح) المخزون

يشمل المخزون زيت الوقود ويتم إدراجه بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تحدد تكلفة المخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة وتشمل المصروفات التي يتم تحملها في حيازة المخزون وجلبه إلى موقعه وحالته الحالية. ويتم خفض قيمة بنود المخزون المهملة إلى صافي قيمتها المتحققة التقديرية.

(ط) النقد وما في حكم النقد

يتكون النقد وما في حكم النقد من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

(ي) انخفاض القيمة

i. الأصول المالية غير المشتقة

يعتبر أن الأصل المالي قد انخفضت قيمته إذا أشار دليل موضوعي إلى أن حدثاً واحداً أو أكثر كان له أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية لذلك الأصل. ويتم احتساب خسارة انخفاض القيمة فيما يتعلق بأصل مالي مقياس بتكلفة الإطفاء على أنها الفرق بين قيمته الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

ويتم اختبار الأصول المالية الهامة للوقوف على انخفاض قيمتها بشكل فردي. ويتم تقييم الأصول المالية المتبقية بشكل مجمع في صورة مجموعات تشترك في خصائص شبيهة للمخاطر الائتمانية. ويتم الاعتراف بكافة خسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل. ويتم عكس خسارة انخفاض القيمة إذا أمكن ربط العكس موضوعياً بحدث يحدث بعد الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة. وبالنسبة للأصول المالية المقاسة بتكلفة الإطفاء، يتم الاعتراف بالعكس في قائمة الدخل.

ii. الأصول غير المالية

تراجع القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون وأصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كانت هناك أية دلالة على انخفاض القيمة. فإذا وجدت أية دلالة من هذا القبيل، يتم تقدير القيم الاستردادية للأصول. ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد قيمتها الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل ما لم تبطل إعادة تقييم سابقة أضيفت إلى حقوق المساهمين، وفي هذه الحالة تُحمل ضمن حقوق المساهمين.

وتكون القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد هي الأكبر من بين قيمتها الاستعمالية وقيمتها العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع. وفي تقييم القيمة الاستعمالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم سابق للضريبة يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الوقتية للنقد والمخاطر المحدقة بالمحطة.

وتحدد الإدارة ما إذا كانت هناك أية دلائل على انخفاض القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بشكل سنوي بسبب الفرق بين مدة التدفقات النقدية التعاقدية والاستهلاك المحاسبي للأصول. ويقتضي ذلك تقدير القيمة الاستعمالية للوحدة المولدة للنقد. ويقتضي تقدير القيمة الاستعمالية من الشركة إجراء تقدير للقيمة المتبقية للوحدة المولدة للنقد في نهاية مدة اتفاقية شراء الطاقة مع مراعاة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للفترة اللاحقة لمدة اتفاقية شراء الطاقة وكذلك سعر خصم مناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

ويتم عكس خسارة انخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة إلا بالمقدار الذي لا تتجاوز عنده القيمة الدفترية للأصول القيمة الدفترية التي كانت ستحدد صافية من الاستهلاك أو الإطفاء إذا لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة.

الإيضاحات

(تشكل جزء لا يتجزأ من القوائم المالية)

٣. أساس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) الالتزامات المالية

يتم الاعتراف بالذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بتكلفة الإطفاء باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

ويتم الاعتراف بالالتزامات الحاملة للفائدة لمبدئياً بالقيمة العادلة مخصصاً منها التكاليف المنسوبة للمعاملات. وبعد الاعتراف المبدئي، يتم إيراد الالتزامات الحاملة للفائدة بتكلفة الإطفاء مع الاعتراف بأي فرق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في قائمة الدخل طوال مدة الاقتراضات على أساس طريقة سعر الفائدة الفعلي.

(ل) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم الاعتراف بالتزامات المساهمات في خطة تقاعد محددة الاشتراك بالنسبة للموظفين العمانيين وفقاً لنظام التأمينات الاجتماعية العماني كمصروفات في قائمة الدخل عند تكبدها. ويكون التزام الشركة فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين هو قيمة المكافأة المستقبلية التي سيحصل عليها هؤلاء الموظفون مقابل خدمتهم في الفترة الحالية والفترة السابقة.

(م) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو حكمي نتيجة حدث سابق ومن المحتمل أن يلزم تدفق صادر لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام. وحيثما يقاس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فتكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

(ن) تكاليف التمويل

تسجل مصروفات الفائدة والرسوم الشبيهة في قائمة الدخل في الفترة التي تتكبد فيها إلا بمقدار رسملتها كمنسوبة مباشرة لحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة للاستعداد لاستخدامه المعتزم أو بيعه. يتم الاعتراف بدخل التمويل عند استحقاقه في قائمة الدخل.

(س) تكلفة التمويل المؤجلة

يتم تأجيل تكلفة الحصول على تمويل طويل الأجل وإطفائها طوال مدة الفرض طويل الأجل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. وتوازن تكاليف التمويل المؤجلة مخصصاً منها الاستهلاك التراكمي مقابل المبلغ المسحوب من القروض لأجل. وتمت رسملة إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة خلال مدة إنشاء المحطة إلا خلال مدة التوليد الأولى والتي تم خلالها تحميل مبلغ متناسب مع تلك المدة على قائمة الدخل. وبعد تاريخ التشغيل التجاري، يتم تحميل إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة على قائمة الدخل.

(ع) الإيجار التشغيلي

أبرمت الشركة اتفاقية طويلة الأجل لشراء الطاقة. وفي المحاسبة عن هذه الاتفاقية، حددت الشركة اتفاقية شراء الطاقة بأنها إيجار حيث إن المشتري (الشركة الغمانية لشراء الطاقة والمياه) لها الحق في توجيه كيفية تشغيل الشركة للمحطة خلال مدة العقد والحصول من الشركة على الكهرباء التي تولدها المحطة خلال مدة العقد. ووفقاً لاتفاقية شراء الطاقة، يكون للشركة الغمانية لشراء الطاقة والمياه الحق في توجيه استخدام المحطة. وعلاوة على ذلك، انتهت الإدارة إلى أن هذه الاتفاقية عبارة عن إيجار تشغيلي حيث إنها لا تحول جوهرياً كافة المخاطر والمنافع التابعة لملكية المحطة.

(ف) الإيراد

يتكون هيكل التعريف بموجب اتفاقية شراء الطاقة من مكون قدرة الطاقة (ويشمل رسم الاستثمار ورسم التشغيل الثابت والصيانة المقرر) ومكوني الطاقة الكهربائية ورسوم الوقود. ويعامل رسم الاستثمار لمكون قدرة الطاقة معاملة الإيجار التشغيلي ويعترف به على أساس طريقة القسط الثابت طوال مدة الإيجار، بينما يعترف بالمكونات الأخرى للتعريف بموجب اتفاقية شراء الطاقة كإيراد. ويعترف برسم التشغيل الثابت والصيانة على مدار الوقت حيث تنتفع الشركة الغمانية لشراء الطاقة والمياه من الخدمة نظراً لأن الشركة تعمل على تقديمها على مدى مدة اتفاقية شراء الطاقة. ويتم ربط مكوني الطاقة الكهربائية ورسوم الوقود بالطاقة الفعلية التي يتم تسليمها ويعترف بهما في مرحلة زمنية ما لكل كيلو واط/ساعة. ولا يعترف بالإيراد إذا كانت هناك شكوك كبيرة حول استرداد العوض المستحق.

(ص) ضريبة الدخل

تشمل ضريبة الدخل على الربح أو الخسارة للعام الضريبة الحالية والمؤجلة. ويتم الاعتراف بضريبة الدخل في قائمة الدخل إلا بمقدار ما يتعلق ببند معترف بها مباشرة في حقوق المساهمين، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بها في حقوق المساهمين.

ويتم احتساب الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. وتبنى قيمة الضريبة المؤجلة على أساس الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية القيمة الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام المعدلات الضريبية المحددة أو المحددة جوهرياً في تاريخ التقرير.

ولا يتم الاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة إلا متى احتمل إتاحة أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استغلال الأصل مقابلها. ويتم تخفيض أصول الضريبة المؤجلة إلى أن يعد من غير المحتمل تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

الإيضاحات

(تشكل جزء لا يتجزأ من القوائم المالية)

٣. أساس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ق) توزيع الأرباح

يأخذ مجلس الإدارة في الحسبان معايير مناسبة بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية عند التوصية بتوزيع الأرباح.

ويتم الاعتراف بتوزيع الأرباح على الأسهم العادية عند اعتمادها للدفع.

(ر) مكافآت المدراء وأتعاب حضورهم الاجتماعات

تعتمد مكافآت المدراء وأتعاب حضورهم الاجتماعات من المساهمين في الجمعية العمومية السنوية العادية للشركة ويتم الاعتراف بها كمصروفات في قائمة الدخل.

(ش) العائد على كل سهم

تعرض الشركة العائد الأساسي على كل سهم لأسهمها العادية. ويحتسب العائد الأساسي عن طريق قسمة الربح أو الخسارة المنسوبة للمساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

(ت) المعايير الجديدة والتفسيرات التي لم يسر مفعولها بعد

لقد قامت الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمنقحة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بمجلس معايير المحاسبة الدولية والمتعلقة بعملياتها وهي تسري للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. ولم يؤدي تطبيق هذه المعايير والتفسيرات إلى تغييرات رئيسية في السياسات المحاسبية للشركة ولم تؤثر على المبالغ المسجلة للسنة الحالية.

وهناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة للمعايير والتفسيرات، والتي لم يسر مفعولها بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وفيما يلي تلك التي قد يكون لها علاقة بالشركة ولم تطبق في إعداد القوائم المالية:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ : الإيجارات

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٤ - تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم ١٥ - عقود التأجير التشغيلي - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم ٢٧ - تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكل قانوني لعقد التأجير. يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود التأجير ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة العقود ضمن نموذج موازنة فردي مماثل للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. يتضمن المعيار إعفاءين للمستأجرين - عقود التأجير لأصول "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الحواسيب الشخصية) وعقود التأجير قصيرة الأجل (أي العقود التي تمتد لفترة ١٢ شهر أو أقل). وفي تاريخ بداية عقد التأجير، يقوم المستأجر بتسجيل التزام مدفوعات عقد التأجير (أي التزام عقد التأجير) وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال مدة عقد التأجير (أي الأصل المرتبط بحق الاستخدام). ينبغي على المستأجرين القيام بشكل منفصل بتسجيل مصروف الفوائد على التزام عقد التأجير ومصروف الاستهلاك للأصل المرتبط بحق الاستخدام.

إن طريقة محاسبة المؤجر وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لا تختلف بصورة جوهرية عن طريقة المحاسبة الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧، حيث يستمر المؤجرون في تصنيف كافة عقود التأجير باستخدام نفس مبدأ التصنيف الموضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ كما يميز بين نوعين من عقود التأجير: عقود التأجير التشغيلي والتمويلي.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. ولقد قررت الشركة عدم التطبيق المبكر للمعيار وتعتمد تطبيق المعيار بواسطة التطبيق المعدل بأثر رجعي. ولقد أجرت الشركة تقييماً تفصيلياً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ وانتهت إلى أنه ليس له تأثير مادي على القوائم المالية.

(ث) تحديد القيمة العادلة

i. الأدوات المالية المشتقة

يتم تقدير القيمة العادلة لعقود الصرف الأجل بخصم الفرق بين سعر العقد الأجل التعاقد وسعر العقد الأجل الحالي بالنسبة للاستحقاق المتبقي للعقد باستخدام منحنيات العائد للعمليات المعنية.

وتبنى القيمة العادلة لمقايضات سعر الفائدة على أساس التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية بناء على شروط واستحقاق كل عقد وباستخدام أسعار الفائدة السوقية.

وتعكس القيم العادلة الخطر الائتماني للأداة وتشمل التعديلات تحسباً للخطر الائتماني للشركة والطرف المقابل عندما يكون ذلك مناسباً.

ii. الالتزامات المالية غير المشتقة

ويتم احتساب القيمة العادلة المحددة لأغراض الإفصاح على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية للمبالغ الأساسية والفوائد مضمومة بالسعر السوقي للفائدة في تاريخ التقرير.

الإيضاحات
(تشكل جزء لا يتجزأ من القوائم المالية)

٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧
ألف ريال عُمانى	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُمانى	ألف دولار أمريكي
٤. تكاليف مباشرة			
وقود غاز	٣٧,٦٩٩	٩٨,٠٤٧	٣٤,٢٤٧
استهلاك (إيضاح ٨)	٨,٠٠٠	٢٠,٨٠٧	٨,٠٠٦
رسوم تشغيل وصيانة (إيضاح ١٧)	٦,٩٠٥	١٧,٩٥٧	٦,٩٧٦
تأمين	٤٩٦	١,٢٩٠	٥٠٠
رسوم توصيل شبكات	٢٠٤	٥٣١	٢١١
رسوم جمركية (إيضاح ١٧)	٦٢	١٦٢	٣٣٩
وقود نفط	٥٢	١٣٥	١٠٠
مصروفات تشغيل وصيانة أخرى	١٧٩	٤٦٥	٢٨٩
	٥٣,٥٩٧	١٣٩,٣٩٤	٥٠,٦٦٨
	١٣١,٧٧٧		

٥. مصروفات عمومية وإدارية

أتعاب انتداب (إيضاح ١٧)	٢٣٦	٦١٥	٢٤٣	٦٣٣
تكاليف توظيف	١٧٠	٤٤١	١٥٣	٣٩٧
تكاليف متعلقة بالشركة العامة	١٠١	٢٦٤	١٠٢	٢٦٤
أتعاب وكالة	٥١	١٣٣	٥٠	١٣١
مكافأة المدراء وأتعاب حضورهم الاجتماعات (إيضاح ١٧)	٣٤	٨٨	٣٣	٨٧
إيجار مكتب	٢٠	٥٣	٢٣	٦٠
المسؤولية الاجتماعية للشركة	٢٠	٥٢	١٥	٣٩
استهلاك (إيضاح ٨)	٧	١٧	١٠	٢٥
مصروفات عمومية وإدارية أخرى	١٤٠	٣٦١	١٣٤	٣٤٩
	٧٧٩	٢,٠٢٤	٧٦٣	١,٩٨٥

٦. تكاليف تمويل (صافية)

الفائدة على قروض الأجل	٧,٩٥٦	٢٠,٦٩١	٦,٨٩٤	١٧,٩٣٠
فائدة مقايضة	١,٢١٠	٣,١٤٨	٢,٩٤٩	٧,٦٧٠
إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة	١,١٧٥	٣,٠٥٧	١,٢٧٢	٣,٣٠٩
تكلفة خطاب اعتماد حساب إحتياطي خدمة دين (إيضاح ١٧)	١٨٨	٤٨٨	١٨٨	٤٨٩
الفائدة على قرض قصير الأجل	٧٢	١٨٨	٤٧	١٢١
خسارة تحويل العملات	٤٩	١٢٥	٤٧	١٢٢
التزام تخريد الأصول - تصفية الخصم (إيضاح ١٢)	١٩	٤٩	٤٥	١١٨
الجزء غير الفعال من تحوط لسعر الفائدة (إيضاح ١٤)	(٣١)	(٧٧)	(٦٥)	(١٦٩)
دخل الفوائد	(٦٤)	(١٦٨)	(٤٨)	(١٢٦)
	١٠,٥٧٤	٢٧,٥٠١	١١,٣٢٩	٢٩,٤٦٤

الإيضاحات
(تشكل جزء لا يتجزأ من القوائم المالية)

٧. مصروف الضرائب

(أ) مصروف الضرائب المعترف به في قائمة الدخل

٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧
ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي
٢,٦٨٣	٦,٩٧٩	٤,٨٢٨	١٢,٥٥٦

لغرض تحديد نتائج السنة الخاضعة للضرائب، تم تعديل الربح المحاسبي لأغراض الضريبة. تتضمن التعديلات لأغراض الضريبة البنود المتعلقة بكل من الإيراد والمصروفات. تستند التعديلات إلى الاستيعاب الحالي لقوانين الضرائب واللوائح والممارسات الحالية. أدت التعديلات على الربح المحاسبي للسنة إلى خسارة خاضعة للضرائب. وبالتالي، يقدر معدل الضرائب الخاضع للضرائب بنسبة لا شيء (٢٠١٧: لا شيء). ولا يمكن تحديد متوسط معدل الضرائب الفعلي في ضوء الخسائر الخاضعة للضرائب (٢٠١٧: لا شيء).

(ب) المطابقة

فيما يلي مطابقة لضريبة الدخل على الربح المحاسبي بالمصروفات الضريبية وفقاً للمعدل المعمول به بنسبة ١٥% (٢٠١٧: ١٥%).

٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧
الربح قبل خصم الضرائب	الربح قبل خصم الضرائب	الربح قبل خصم الضرائب	الربح قبل خصم الضرائب
١١,٦٩٢	٣٠,٤١٠	١٠,٤٨٠	٢٧,٢٥٤
١,٧٥٤	٤,٥٦٢	١,٥٧٢	٤,٠٨٨
٨٠١	٢,٠٨٤	٣,٠١٣	٧,٨٣٥
١٢٧	٣٢٩	٢٤٣	٦٣٣
١	٤	-	-
٢,٦٨٣	٦,٩٧٩	٤,٨٢٨	١٢,٥٥٦

لم يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة على الخسائر الضريبية بمبلغ ٣٤.٨ مليون ريال عُُماني (٢٠١٧: ٤٩.٥ مليون ريال عُُماني) والتي يتوقع انتهاءها في السنوات ما بين ٢٠١٩-٢٠٢٣ (٢٠١٧: السنوات بين ٢٠١٨-٢٠٢٢) حيث من المحتمل ألا تتاح الأرباح المستقبلية الخاضعة للضرائب والتي يمكن للشركة مقابلها استغلال المزايا الضريبية. معدل الضريبة السائد للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كان ٢٢.٩% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٦.١%).

(ج) التزام الضريبة المؤجلة

كما في ١ يناير ٢٠١٨	المعترف بها خلال السنة ٢٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني
(٢٠,١٤٣)	(٢,٩٠٤)	(٢٣,٠٤٧)
٣٧	٣	٤٠
٣,٢٢٨	٢١٨	٣,٤٤٦
(١٦,٨٧٨)	(٢,٦٨٣)	(١٩,٥٦١)
٩٤٥	(٣٦٤)	٥٨١
(١٥,٩٣٣)	(٣,٠٤٧)	(١٨,٩٨٠)

(التزام)/أصل ضريبة مؤجلة معترف به في قائمة الدخل

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
مخصص إعادة الموقع إلى حالته
الخسائر المرحلة

أصل الضريبة المؤجلة المعترف به مباشرة في حقوق المساهمين

تعديل القيمة العادلة لسعر الفائدة ومقايضة الصرف الأجنبي

صافي التزام الضريبة المؤجلة

(التزام)/أصل الضريبة المؤجلة المعترف به في قائمة الدخل

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
مخصص إعادة الموقع إلى حالته
الخسائر المرحلة

أصل الضريبة المؤجلة المعترف به مباشرة في حقوق المساهمين

تعديل القيمة العادلة لسعر الفائدة ومقايضة الصرف الأجنبي

صافي التزام الضريبة المؤجلة

ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
(٥٢,٣٨٧)	(٧,٥٥٤)	(٥٩,٩٤١)
٩٧	٧	١٠٤
٨,٣٩٢	٥٦٨	٨,٩٦٠
(٤٣,٨٩٨)	(٦,٩٧٩)	(٥٠,٨٧٧)
٢,٤٦١	(٩٥١)	١,٥١٠
(٤١,٤٣٧)	(٧,٩٣٠)	(٤٩,٣٦٧)

شركة السوادي للطاقة ش.م.ع.ع

الإيضاحات

(تشكل جزء لا يتجزأ من القوائم المالية)

٧ مصروف الضرائب (تابع)

(ج) التزام الضريبة المؤجلة (تابع)

كما في ١ يناير ٢٠١٧	المعترف بها خلال السنة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني
(١٣,٩٨٧)	(٦,١٥٦)	(٢٠,١٤٣)
٢٥	١٢	٣٧
١,٩١٢	١,٣١٦	٣,٢٢٨
(١٢,٠٥٠)	(٤,٨٢٨)	(١٦,٨٧٨)
١,٣٦٧	(٤٢٢)	٩٤٥
(١٠,٦٨٣)	(٥,٢٥٠)	(١٥,٩٣٣)

(الالتزام) أصل ضريبة مؤجلة معترف به في قائمة الدخل

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

مخصص إعادة الموقع إلى حالته

الخسائر المرحلة

أصل الضريبة المؤجلة المعترف به مباشرة في حقوق المساهمين

تعديل القيمة العادلة لسعر الفائدة ومقايضة الصرف الأجنبي

صافي التزام الضريبة المؤجلة

ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
(٣٦,٣٧٧)	(١٦,٠١٠)	(٥٢,٣٨٧)
٦٦	٣١	٩٧
٤,٩٦٩	٣,٤٢٣	٨,٣٩٢
(٣١,٣٤٢)	(١٢,٥٥٦)	(٤٣,٨٩٨)
٣,٥٥٨	(١,٠٩٧)	٢,٤٦١
(٢٧,٧٨٤)	(١٣,٦٥٣)	(٤١,٤٣٧)

(الالتزام) أصل الضريبة المؤجلة المعترف به في قائمة الدخل

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

مخصص إعادة الموقع إلى حالته

الخسائر المرحلة

أصل الضريبة المؤجلة المعترف به مباشرة في حقوق المساهمين

تعديل القيمة العادلة لسعر الفائدة ومقايضة الصرف الأجنبي

صافي التزام الضريبة المؤجلة

(د) تم الاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة مباشرة ضمن حقوق المساهمين فيما يتعلق بالتغيرات في القيمة العادلة لمقايضات سعر الفائدة والعقود الآجلة (إيضاح ١٤).

(هـ) أصدرت الأمانة العامة للضرائب في مايو ٢٠١٨ قراراً فيما يتعلق بالاعتراض المقدم من قبل الشركة حول الربط الضريبي للسنتين ٢٠١٢ و ٢٠١٣. واعتمدت الأمانة العامة للضرائب الإقرار الضريبي للشركة لسنة ٢٠١٢. ومع ذلك، أبقت الأمانة العامة للضرائب على الربط الضريبي الأصلي لسنة ٢٠١٣، وبالتالي أجاز ذلك السماح بخصم الاستهلاك الضريبي للسنة بالكامل. وعليه، تم تسجيل مخصص الضريبة المؤجلة بناءً على القرار النهائي للأمانة العامة في هذه القوائم المالية.

وخلال سنة ٢٠١٧، تم إصدار المرسوم السلطاني رقم ٩ لسنة ٢٠١٧ بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠١٧ ونُشر بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٧ بشأن تعديل بعض أحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٢٨ لسنة ٢٠٠٩، متضمناً زيادة معدل ضريبة دخل الشركات من نسبة ١٢% إلى ١٥%. وبالتالي، تم إدراج أثر زيادة معدل الضريبة في السنوات السابقة ضمن أرقام مقارنة البيانات المالية المقارنة.

(و) لم تقم الأمانة العامة للضرائب بعد بتقييم الإقرارات الضريبية للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٧. وترى الإدارة أنه بمجرد تقييم الالتزام الضريبي النهائي للسنوات الضريبية القائمة لن يكون لذلك تأثير مادي على بيان المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

الإيضاحات
(تشكل جزء لا يتجزأ من القوائم المالية)

٨ الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	الممتلكات والآلات والمعدات	الأصل التخريدي	قطع الغيار الفنية	الأصول الأخرى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني
١ يناير ٢٠١٧	٣١٧,٨٥١	٤٦٧	١,٧١٧	٩٤	-	٣٢٠,١٢٩
إضافات خلال السنة	٢٢١	-	-	٤	-	٢٢٥
استبعادات/تحويلات خلال السنة*	(١٧٥)	(٤٦٧)	-	(٥)	-	(٦٤٧)
١ يناير ٢٠١٨	٣١٧,٨٩٧	-	١,٧١٧	٩٣	-	٣١٩,٧٠٧
إضافات خلال السنة	٦	-	-	٢٥	٤	٣٥
استبعادات خلال السنة	-	-	-	(١٣)	-	(١٣)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١٧,٩٠٣	-	١,٧١٧	١٠٥	٤	٣١٩,٧٢٩
الاستهلاك						
١ يناير ٢٠١٧	٣٠,٤٤٧	٤٥	٢٠٧	٨١	-	٣٠,٧٨٠
المحمل خلال السنة	٧,٩٢٨	٩	٦٩	١٠	-	٨,٠١٦
استبعادات/تحويلات خلال السنة*	(١٨)	(٥٤)	-	(٥)	-	(٧٧)
١ يناير ٢٠١٨	٣٨,٣٥٧	-	٢٧٦	٨٦	-	٣٨,٧١٩
المحمل خلال السنة	٧,٩٣١	-	٦٩	٧	-	٨,٠٠٧
استبعادات خلال السنة	-	-	-	(١٣)	-	(١٣)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤٦,٢٨٨	-	٣٤٥	٨٠	-	٤٦,٧١٣
القيمة الدفترية						
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٧١,٦١٥	-	١,٣٧٢	٢٥	٤	٢٧٣,٠١٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٧٩,٥٤٠	-	١,٤٤١	٧	-	٢٨٠,٩٨٨
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
التكلفة						
١ يناير ٢٠١٧	٨٢٦,٦٦١	١,٢١٤	٤,٤٦٦	٢٤٢	-	٨٣٢,٥٨٣
إضافات خلال السنة	٥٧٥	-	-	٩	-	٥٨٤
استبعادات/تحويلات خلال السنة*	(٤٥٥)	(١,٢١٤)	-	(١٣)	-	(١,٦٨٢)
١ يناير ٢٠١٨	٨٢٦,٧٨١	-	٤,٤٦٦	٢٣٨	-	٨٣١,٤٨٥
إضافات خلال السنة	١٦	-	-	٦٥	١١	٩٢
استبعادات خلال السنة	-	-	-	(٢٩)	-	(٢٩)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٨٢٦,٧٩٧	-	٤,٤٦٦	٢٧٤	١١	٨٣١,٥٤٨
الاستهلاك						
١ يناير ٢٠١٧	٧٩,١٨٩	١١٦	٥٣٦	٢٠٩	-	٨٠,٠٥٠
المحمل خلال السنة	٢٠,٦١٩	٢٣	١٨٠	٢٥	-	٢٠,٨٤٧
استبعادات/تحويلات خلال السنة*	(٤٨)	(١٣٩)	-	(١٣)	-	(٢٠٠)
١ يناير ٢٠١٨	٩٩,٧٦٠	-	٧١٦	٢٢١	-	١٠٠,٦٩٧
المحمل خلال السنة	٢٠,٦٢٦	-	١٨١	١٧	-	٢٠,٨٢٤
استبعادات خلال السنة	-	-	-	(٢٩)	-	(٢٩)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٢٠,٣٨٦	-	٨٩٧	٢٠٩	-	١٢١,٤٩٢
صافي القيمة الدفترية						
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧٠٦,٤١١	-	٣,٥٦٩	٦٥	١١	٧١٠,٠٥٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٧٢٧,٠٢١	-	٣,٧٥٠	١٧	-	٧٣٠,٧٨٨

* خلال عام ٢٠١٧، تم إلغاء رسملة الممتلكات والآلات والمعدات البالغة قيمتها ٣٠٠,٥٨٩ دولار أمريكي (١١٥,٥٧٦ ريال عُُماني) وتحويلها إلى قطع غيار رأسمالية.

٨ يتم ضمان تسهيلات قروض الاجل برهون قانونية وتجارية شاملة على كافة أصول الشركة (إيضاح ١٥).

شركة السوادي للطاقة ش.م.ع.ع

الإيضاحات
(تشكل جزء لا يتجزأ من القوائم المالية)

٩ الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧
ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي
٤,٥٣٣	١١,٧٨٩	٢,٧٣٧	٧,١١٩
-	-	٣٣	٨٦
٢٣٧	٦١٦	٢٣٧	٦١٦
٨٦٥	٢,٢٥٣	٧٢٧	١,٨٨٩
٥,٦٣٥	١٤,٦٥٨	٣,٧٣٤	٩,٧١٠

١٠ الوديعة قصيرة الأجل

وفقاً لاتفاقية الشروط العامة، فإن الشركة ملزمة بالاحتفاظ بحساب احتياطي لسداد الدين (DSPA) من أجل ضمان توفر الأموال لسداد أقساط القرض والفوائد المستحقة في تاريخ استحقاقها. فعند كل تاريخ سداد في نهاية شهر أكتوبر، تكون الشركة ملزمة بتخصيص المبلغ المجدول لدفعة الستة أشهر التالية. ولا يجوز استخدام المبلغ المودع في حساب (DSPA) لأي غرض خلاف سداد أقساط القرض والفوائد، وعليه فهو يعتبر مبلغاً محظور استخدامه. وقد تم استثمار المبلغ المودع في الحساب الاحتياطي لسداد الدين في شكل وديعة قصيرة الأجل مستحقة في ٢٦ أبريل ٢٠١٩.

١١ النقد وما في حكم النقد

٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧
ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
١	٣	١	٣
١,٢٧٣	٣,٣١٠	٢,٦٠٨	٦,٧٨٤
١,٢٧٤	٣,٣١٣	٢,٦٠٩	٦,٧٨٧

١٢ التزام تخريد الأصول

بموجب اتفاقية حق الانتفاع الفرعية، يكون لدى الشركة التزام قانوني بإزالة المحطة في نهاية عمرها الإنتاجي وإعادة الأرض إلى حالتها. وتقوم الشركة على نفقتها الخاصة بتفكيك وإزالة وحماية ونقل الأصول وإزالة تلوث التربة والمياه الجوفية وردم كافة الحفر وإعادة السطح إلى مستوى المناطق المحددة.

ولقد تم احتساب القيمة العادلة لمخصص التزام تخريد الأصول باستخدام طريقة القيمة الحالية المتوقعة. وتعكس الطريقة افتراضات مثل التكاليف والعمر الإنتاجي للمحطة ومعدلات التضخم والخصم الذي ستدرسه الأطراف الثالثة لتقرر أنه تم الوفاء بهذا الالتزام.

وفيما يلي الحركة في مخصص التزام تخريد الأصول:

٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧
ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
٢٤٩	٦٤٨	٦٣٧	١,٦٥٧
١٩	٤٩	٤٥	١١٨
-	-	(٤٣٣)	(١,١٢٧)
٢٦٨	٦٩٧	٢٤٩	٦٤٨

وخلال عام ٢٠١٧، تم إجراء إعادة تقييم لمخصص التزام تخريد الأصول من قبل خبير. وبناءً على تقرير التقييم، تم تخفيض مخصص التزام تخريد الأصول بمبلغ ١,١٢٧,٤٦٩ دولار أمريكي، وتم إجراء تعديلات مقابلة في الأصل التخريدي لتصبح قيمته صفراً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وتم تسجيل الزيادة في التخفيض كدخل آخر، وذلك وفقاً للمبادئ التوجيهية المتعلقة بتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية ١. قامت الإدارة بمراجعة التقييم في عام ٢٠١٨ وانتهت إلى عدم وجود تغيير جوهري عن العام السابق.

الإيضاحات
(تشكل جزء لا يتجزأ من القوائم المالية)

١٣ حقوق المساهمين

(أ) رأس المال
فيما يلي بيانات المساهمين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الجنسية	عدد الأسهم المملوكة والبالغة قيمتها الإسمية ١٠٠ بيسة لكل سهم	من المجموع %	إجمالي القيمة الإسمية للسهم المملوكة ألف ريال عماني
كهريبل م.م.ح	الإمارات العربية المتحدة	٢١٣,٦٠٧,٤٩٢	%٢٩.٩٠	٢١,٣٦١
الشرق الاوسط للاستثمار ش.م.م	سلطنة عُمان	١٠٢,١٦٠,١١٠	%١٤.٣٠	١٠,٢١٦
صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية	سلطنة عُمان	٧٦,٨٥٨,٠٩١	%١٠.٧٦	٧,٦٨٦
إس إي بي انترناشيونال نيزرلاند بي في	هولندا	٥١,٠٨٠,٠٥٥	%٧.١٥	٥,١٠٨
بلو هورايزن بركاء باور بي في	هولندا	٥١,٠٨٠,٠٥٥	%٧.١٥	٥,١٠٨
الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية	سلطنة عُمان	٤٧,٥٦٠,١٩٧	%٦.٦٦	٤,٧٥٦
صندوق تقاعد وزارة الدفاع	سلطنة عُمان	٤٥,٧٥٣,٥٦٤	%٦.٤٠	٤,٥٧٥
المساهمين الذين تقل نسبة مساهمتهم عن ٥%		١٢٦,٣٠٦,٧٧٦	%١٧.٦٨	١٢,٦٣١
		٧١٤,٤٠٦,٣٤٠	%١٠٠.٠٠	٧١,٤٤١
				١٨٥,٨٠١

القيمة الاسمية بالآلاف دولار أمريكي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الجنسية	عدد الأسهم المملوكة والبالغة قيمتها الإسمية ١٠٠ بيسة لكل سهم	من المجموع %	إجمالي القيمة الإسمية للسهم المملوكة ألف ريال عُمانى
كهريبل م.م.ح	الإمارات العربية المتحدة	٢١٣,٦٠٧,٤٩٢	%٢٩.٩٠	٢١,٣٦١
التقنيات المتعددة ش.م.م	سلطنة عُمان	١٠٢,١٦٠,١١٠	%١٤.٣٠	١٠,٢١٦
صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية	سلطنة عُمان	٧٦,٨٥٨,٠٩١	%١٠.٧٦	٧,٦٨٦
إس إي بي انترناشيونال نيزرلاند بي في	هولندا	٥١,٠٨٠,٠٥٥	%٧.١٥	٥,١٠٨
بلو هورايزن بركاء باور بي في	هولندا	٥١,٠٨٠,٠٥٥	%٧.١٥	٥,١٠٨
الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية	سلطنة عُمان	٤٧,٥٦٠,١٩٧	%٦.٦٦	٤,٧٥٦
صندوق تقاعد وزارة الدفاع	سلطنة عُمان	٤٦,١٤٩,٠٦٤	%٦.٤٦	٤,٦١٥
المساهمين الذين تقل نسبة مساهمتهم عن ٥%		١٢٥,٩١١,٢٧٦	%١٧.٦٢	١٢,٥٩١
		٧١٤,٤٠٦,٣٤٠	%١٠٠.٠٠	٧١,٤٤١
				١٨٥,٨٠١

القيمة الاسمية بالآلاف دولار أمريكي

أُنْتُت الشركة بإصدار ودفع رأس مال قدره ٧١,٤٤٠,٦٣٤ ريال عماني يتألف من ٧١٤,٤٠٦,٣٤٠ سهم بقيمة ٠.١ ريال عماني لكل سهم. (٢٠١٧): ٧١,٤٤٠,٦٣٤ ريال عماني يتألف من ٧١٤,٤٠٦,٣٤٠ ريال عماني بقيمة ٠.١ ريال عماني لكل سهم)

يحق لحاملي الأسهم العادية استلام توزيعات أرباح كما يعلن عنها من وقت لآخر كما يحق لهم صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الجمعية العمومية للشركة. وتتساوى الأسهم في ما يتعلق بالآصول المتبقية لدى الشركة.

(ب) الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة (١٠٦) من قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤، يتم تحويل ١٠ % من صافي أرباح الشركة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع حتى يساوى الاحتياطي القانوني على الأقل ثلث رأس المال المصدر للشركة.

(ج) توزيعات الأرباح

وفقاً لقرار المساهمين بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٨، اعتمد مجلس الإدارة في الاجتماعات التي انعقدت في ٢٣ أبريل ٢٠١٨ و ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ توزيعات نقدية للأرباح بقيمة ٣.٥٠ بيسة و ٥.٥٠ بيسة للسهم على التوالي من الأرباح المحتجزة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لصالح مساهمي الشركة المسجلين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع ش.م.ع.م. وكانت آخر مواعيد استحقاق تلقي توزيعات الأرباح ٥ يونيو ٢٠١٨ و ٥ ديسمبر ٢٠١٨ على التوالي.

وتم إيداع توزيعات الأرباح التي لم يطالب بها فيما يتعلق بتاريخ الاستحقاق الموافق ٥ يونيو ٢٠١٨ بقيمة ٣,٤٢٧.٥٧٣ ريال عماني عن طريق شركة مسقط للمقاصة والإيداع ش.م.ع.م. لدى الصندوق أمانات المستثمرين.

الإيضاحات
(تشكل جزء لا يتجزأ من القوائم المالية)

١٤. احتياطي التحوط

يشمل احتياطي التحوط الجزء الفعال من صافي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للتدفقات النقدية لأدوات التحوط المتعلقة بالمعاملات المتحوط منها والتي لم تحدث بعد.

في ٣١ ديسمبر، كانت أصول (التزامات) أصول الأدوات المشتقة كما يلي:

٢٠١٨ ألف ريال عماني	٢٠١٨ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي
مقايضات سعر الفائدة:			
قروض الأجل (إيضاح ١٥ أ)			
(٤٩٦)	(١,٢٩٠)	(١,١٣٤)	(٢,٩٤٨)
(٨٧٧)	(٢,٢٨٢)	(٢,٢٠٨)	(٥,٧٤٤)
(٣٦٧)	(٩٥٤)	(٩٨٦)	(٢,٥٦٤)
(٣٤٤)	(٨٩٤)	(٨٢٦)	(٢,١٤٨)
(٢,٠٨٤)	(٥,٤٢٠)	(٥,١٥٤)	(١٣,٤٠٤)
٣١٣	٨١٣	٧٧٢	٢,٠١١
(١,٧٧١)	(٤,٦٠٧)	(٤,٣٨٢)	(١١,٣٩٣)
مقايضات العملة:			
بنك ستاندرد تشارترد			
(١,٨١٨)	(٤,٧٢٧)	(١,٣٤٠)	(٣,٤٨٥)
٣١	٨١	١٨٧	٤٨٧
(١,٧٨٧)	(٤,٦٤٦)	(١,١٥٣)	(٢,٩٩٨)
٢٦٨	٦٩٧	١٧٣	٤٥٠
(١,٥١٩)	(٣,٩٤٩)	(٩٨٠)	(٢,٥٤٨)
إجمالي القيمة العادلة للأدوات المشتقة			
(٣,٨٧١)	(١٠,٠٦٦)	(٦,٣٠٧)	(١٦,٤٠٢)
-	-	٣١	٧٧
٥٨١	١,٥١٠	٩٤٥	٢,٤٦١
(٣,٢٩٠)	(٨,٥٥٦)	(٥,٣٣١)	(١٣,٨٦٤)
احتياطي التحوط خالص الضريبة في نهاية السنة			
(٣,٢٩٠)	(٨,٥٥٦)	(٥,٣٣١)	(١٣,٨٦٤)
(٥,٣٣١)	(١٣,٨٦٤)	(٩,٩٣٩)	(٢٥,٨٤٧)
٢,٠٤١	٥,٣٠٨	٤,٦٠٨	١١,٩٨٣

بنك كي إف دبليو إيبكس

بنك ستاندرد تشارترد

بنك كريديت أجريكول لتمويل الشركات والاستثمار

بنك إتش إس بي سي

إجمالي القيمة العادلة لمقايضات سعر الفائدة

أصل الضريبة المؤجلة

القيمة العادلة لمقايضات سعر الفائدة (خالصة الضريبة)

مقايضات العملة:

بنك ستاندرد تشارترد

بنك كريديت أجريكول لتمويل الشركات والاستثمار

إجمالي القيمة العادلة لمقايضات العملة

أصل الضريبة المؤجلة

القيمة العادلة لمقايضات العملة (صافي الضريبة)

مخصصاً منه: الجزء غير الفعلي من التحوط

مخصصاً منه: أصل الضريبة المؤجلة [إيضاح ٧(ج)]

إجمالي القيمة العادلة للأدوات المشتقة (صافي الضريبة)

احتياطي التحوط خالص الضريبة في بداية السنة

الجزء الفعلي من التغيير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية للسنة

(أ) تحمل التسهيلات طويلة الأجل لدى الشركة (المشار إليها في الإيضاح رقم ١٥) [إجمالي دفعة السحب ٥٣٤.٠٩ مليون دولار أمريكي (٢٠٥.٣٦ مليون ريال عماني باستثناء تسهيلات ثابتة مغطاة من "هيرميس" بمبلغ ١٢٠.٠٠ مليون دولار أمريكي (٤٦.١٤ مليون ريال عماني)] فائدة بسعر الليبور على الدولار علاوة على الهوامش المطبقة.

ولدى الشركة سعر ثابت للفائدة من خلال اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة المبرمة مع بنك إتش إس بي سي الشرق الأوسط المحدود بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠١٠، وبنك ستاندرد تشارترد بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١١، وبنك كي إف دبليو إيبكس بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠١٠، وبنك كريديت أجريكول لتمويل الشركات والاستثمار بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠١٠ على التوالي بخصوص هذه التسهيلات (باستثناء التسهيلات الثابتة المغطاة من "هيرميس").

وبلغت القيم الافتراضية المتحوطة بالتسهيلات حوالي ٥٤.٨٨ مليون دولار أمريكي (٢١.١٠ مليون ريال عماني)، و١٤٤.٠٧ مليون دولار أمريكي (٥٥.٣٩ مليون ريال عماني)، و٧٥.٤٧ مليون دولار أمريكي (٢٩.٠٢ مليون ريال عماني)، و٦٨.٦١ مليون دولار أمريكي (٢٦.٣٨ مليون ريال عماني) بأسعار فائدة ثابتة بنسبة ٢.٩٦١٣٪، و٢.٩٣٥٠٪، و٢.٩٧٠٠٪، و٢.٩٣٨٠٪ سنوياً على التوالي باستثناء الهوامش.

(ب) تشمل اتفاقية التشغيل والصيانة تدفق خارجي صادر بحوالي ٦٨ مليون يورو واجبه الدفع باليورو.

ولقد أبرمت الشركة اتفاقيات فائدة آجلة مع بنك ستاندرد تشارترد وبنك كريديت أجريكول لتمويل الشركات والاستثمار في ١٢ أكتوبر ٢٠١٠ و ٤ أغسطس ٢٠١٥ على التوالي للتحوط ضد التقلبات في سعر صرف اليورو/الدولار. وبموجب اتفاقيات الفائدة الآجلة، تدفع الشركة مبلغاً ثابتاً بالدولار بسعر صرف ١.٤٣١٨ و ١.١٧٩٧ على التوالي وتتلقى مبالغ تعاقدية باليورو في كل تاريخ استحقاق.

الإيضاحات
(تشكل جزء لا يتجزأ من القوائم المالية)

١٥ قروض الأجل

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	
٤٧٨,٣٢٢	١٨٣,٩١٥	٤٣٨,٥٦٠	١٦٨,٦٢٦	قروض الأجل
(٣٩,٧٦١)	(١٥,٢٨٨)	(٤١,٥٣٢)	(١٥,٩٦٩)	مطروحاً منها: الجزء المتداول
٤٣٨,٥٦١	١٦٨,٦٢٧	٣٩٧,٠٢٨	١٥٢,٦٥٧	الجزء غير المتداول
(١٦,٣٩٤)	(٦,٣٠٣)	(١٣,٣٣٧)	(٥,١٢٨)	مطروحاً منها: تكاليف معاملة غير مطفأة
٤٢٢,١٦٧	١٦٢,٣٢٤	٣٨٣,٦٩١	١٤٧,٥٢٩	

بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٠، أبرمت الشركة اتفاقية شروط عامة حول تسهيلات ائتمانية مع تحالف مكون من بنوك دولية ووكالات ائتمان تصديري وبنك محلي: مع بنك كريدت أجريكول لتمويل الشركات والاستثمار بصفته "الوكيل الدولي للتسهيل" و"أمين الضمان الخارجي" و"بنك الحساب الخارجي"، و"وكيل تسهيل بنك التصدير والاستيراد الكوري" و"وكيل التسهيل التجاري"، وبنك مسقط بصفته "وكيل الضمان الداخلي" و"بنك الحساب الداخلي"، وبنك كي إف دبليو إيبكس بصفته وكيل تسهيلات "هيرميس".

وبتاريخ ٣١ ديسمبر، كانت المبالغ المستحقة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	
١٣٤,٧٠٦	٥١,٧٩٤	١٢٠,٨٠٣	٤٦,٤٤٩	تسهيلات متغيرة مغطاة من "هيرميس"
١١٤,٤٢٢	٤٣,٩٩٥	١١٢,٢١٩	٤٣,١٤٨	تسهيلات تجارية
٩٦,٠٠٢	٣٦,٩١٣	٨٦,٠٩٣	٣٣,١٠٣	تسهيلات مباشرة من بنك التصدير والاستيراد الكوري
٨٢,٨٩٦	٣١,٨٧٤	٧٤,٣٤٠	٢٨,٥٨٣	تسهيلات ثابتة مغطاة من "هيرميس"
٥٠,٢٩٦	١٩,٣٣٩	٤٥,١٠٥	١٧,٣٤٣	تسهيلات مغطاة من بنك التصدير والاستيراد الكوري
٤٧٨,٣٢٢	١٨٣,٩١٥	٤٣٨,٥٦٠	١٦٨,٦٢٦	

السداد

يستحق سداد إجمالي قيمة دفعة السحب بموجب التسهيلات السابقة على أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٣١ أكتوبر ٢٠١٣، بينما يستحق القسط النهائي في ٣١ مارس ٢٠٢٧ بخلاف التسهيل التجاري، فتاريخ استحقاقه النهائي هو ٣١ مارس ٢٠٢٨.

تسوية حركات الالتزامات إلى التدفقات النقدية الناشئة من أنشطة التمويل

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي	قروض قصيرة الأجل
١٨٣,٩١٥	٤٧٨,٣٢٢	٢,٠٠٠	٥,٢٠٢		العائدات من القروض
-	-	٤٦,٥٨٥	١٢١,١٥٧		تسديد القروض
(١٥,٢٨٩)	(٣٩,٧٦٢)	(٤٧,٥٨٥)	(١٢٣,٧٥٨)		
١٦٨,٦٢٦	٤٣٨,٥٦٠	١,٠٠٠	٢,٦٠١		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الفائدة

(١) يتم تقاضي فائدة على التسهيلات الثابتة المغطاة من "هيرميس" بمعدل ثابت نسبته ٣.٦٠٪ سنوياً بما في ذلك الهامش

(٢) يتم تقاضي فائدة على التسهيلات المتبقية بمعدل عائم لسعر الليبور على الدولار علاوة على الهامش المطبق. ولقد أبرمت الشركة عقود مقايضة سعر فائدة لتثبيت التزاماتها مقابل التغيرات العكسية لسعر الليبور على الدولار.

وخلال السنة، تراوحت الهوامش بين ١.٧٠٪ و ٢.٨٠٪ سنوياً (في ٢٠١٧ تراوحت بين ١.٤٥٪ و ٢.٥٨٪ سنوياً) حسب نوع التسهيل ومدة دفع الفائدة.

الرسوم الأخرى

بموجب شروط التسهيلات السابقة، على الشركة دفع رسوم وكالة ورسوم أخرى.

الضمانات

يتم ضمان التسهيلات السابقة برهون قانونية وتجارية شاملة على كافة أصول الشركة وغيرها.

التعهدات

تشتمل تسهيلات قروض الأجل على تعهدات تتعلق ضمن أشياء أخرى بالتصفية والاندماج وإبرام اتفاقيات جديدة وعدم الرهن والتصرف في الأصل ومنح قرض وضمان وحيازة أصول رأسمالية ونسبة تغطية خدمة الدين وتغيير النشاط والقرض والضمان واتفاقية التحوط إلى آخره مما يجب على الشركة الامتثال له. وتلتزم الشركة بالامتثال للتعهدات.

١٦ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧
ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
٥,٥٤٧	١٤,٤٢٥	٣,٨٨٢	١٠,٠٩٩
١,٤٥٤	٣,٧٨٢	١,٦٢٢	٤,٢١٩
٥٣٦	١,٣٩٤	٧٦٩	١,٩٩٨
١,٣٥٨	٣,٥٣٤	٤٠٧	١,٠٦٢
٨,٨٩٥	٢٣,١٣٥	٦,٦٨٠	١٧,٣٧٨

غاز الوقود الدائن والمستحق

تكلفة التمويل المستحقة

مستحقات إلى الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٧)

مستحقات وضمم دائنة أخرى

١٧ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين، وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا، وكيانات الأعمال التي لها القدرة على ممارسة السيطرة أو التأثير البالغ على القرارات المالية والتشغيلية للشركة والكيانات التي يستطيع بعض المساهمين التأثير بشكل بالغ عليها.

وتكون الأسعار ومدة هذه المعاملات التي يتم إبرامها في السياق العادي للأعمال وفقاً للشروط والأحكام التي يتفق عليها بين الطرفين.

مزايا الإدارة العليا

أما موظفو الإدارة العليا فهم الذين يتمتعون بسلطة تخطيط أنشطة الشركة وتوجيهها والسيطرة عليها، بشكل مباشر أو غير مباشر، ويشملون أي عضو مجلس إدارة (سواء أكان تنفيذياً أم لا).

وفيما يلي مجموع المكافآت التي دفعت لأعلى خمسة موظفين بمن فيهم موظفي الإدارة العليا للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧
ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
٣٠٣	٧٨٩	٣٠٤	٧٩٠

مكافآت الإدارة العليا

شركة السواوي للطاقة ش.م.ع.ع

الإيضاحات

(تشكل جزء لا يتجزأ من القوائم المالية)

١٧. معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

وقد أجرت الشركة المعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة خلال السنة المنتهية:

٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
ألف ريال عُمانى	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُمانى	ألف دولار أمريكي
٧,٠٢٦	١٩,٩٣٢	١٨,٢٧٥	٧,٦٦٤
٢٧٩	٧٣٠	٧٢٦	٢٨١
٢٣٠	٧١٥	٥٩٨	٢٧٥
٨٦	٢٢٥	٢٢٤	٨٧
٣٨	٩٣	٩٨	٣٦
٣٧	-	٩٦	-
٣٤	٨٧	٨٨	٣٣
٢١	٥٤	٥٤	٢١
٢١	٥٤	٥٤	٢١
١٩	٤٩	٤٩	١٩
١٥	٢٣	٣٨	٩
٤	١٠٧	١١	٤١
-	١١	-	٤
-	٢	-	١
-	٢	-	١
-	٢	-	١
٧,٨١٠	٢٢,٠٨٦	٢٠,٣١١	٨,٤٩٤

فيما يلي طبيعة المعاملات أعلاه:

٦,٩٠٥	١٧,٩٥٧	٦,٩٧٦	١٨,١٤٣
٢٣٦	٦١٥	٢٤٣	٦٣٣
٢٣٠	٥٩٨	٢٧٥	٧١٥
١٨٨	٤٨٨	١٨٨	٤٨٩
٦٢	١٦٢	٣٣٩	٨٨١
٥٣	١٣٩	١٤٤	٣٧٢
٤٩	١٢٨	٦٤	١٦٥
٣٨	٩٨	٣٦	٩١
٣٤	٨٨	٣٣	٨٧
١٥	٣٨	٩	٢٣
-	-	١٧٥	٤٥٥
-	-	١٢	٣٢
٧,٨١٠	٢٠,٣١١	٨,٤٩٤	٢٢,٠٨٦

وكانت الأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات علاقة كما يلي:

٣٩٥	١,٠٢٧	٧٢٨	١,٨٩٤
٩٣	٢٤٣	٧	١٨
١٦	٤٢	٠	١
١٥	٣٩	١٥	٣٨
٥	١٤	-	-
٤	١٠	٧	١٩
٣	٧	٣	٧
٢	٤	٢	٤
٢	٤	٢	٤
١	٤	٢	٤
-	-	٣	٩
٥٣٦	١,٣٩٤	٧٦٩	١,٩٩٨

وكانت الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة كما يلي:

-	-	٣٣	٨٦
-	-	٣٣	٨٦

شركة الباطنة للطاقة ش.م.ع.ع

١٨. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من جراء استخدامها للأدوات المالية:

- خطر السوق
- خطر الائتمان
- خطر السيولة

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض الشركة لكل خطر من المخاطر السابقة وعن أهداف الشركة وسياساتها وعملياتها الخاصة بقياس وإدارة الخطر وإدارة الشركة لرأس المال. ويتم إدراج إفصاحات كمية أخرى في هذه القوائم المالية.

ويتحمل مجلس الإدارة المسؤولية العامة عن وضع إطار لإدارة مخاطر الشركة والإشراف عليه. وأسند مجلس الإدارة إلى الإدارة مسؤولية إعداد ومراقبة سياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى الشركة والتزامها بها.

(أ) خطر السوق

خطر السوق هو الخطر المتمثل في تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار الصرف الأجنبي وأسعار الفائدة وأسعار حقوق المساهمين في دخل الشركة أو قيمة ما تحتفظ به من الأدوات المالية. ويتمثل الهدف من إدارة خطر السوق في إدارة والرقابة على التعرض لخطر السوق والإبقاء عليه في الحدود المقبولة مع تعظيم العائد.

خطر سعر الفائدة

لدى الشركة قروض تحمل فائدة ومعرضة لتغيرات في أسعار الليبور على الدولار. ولقد أجرت الشركة مقايضات لأسعار الفائدة للتحوط ضد التعرض لخطر سعر الليبور على الدولار على إجمالي قروضها باستثناء التسهيلات الثابتة المغطاة من "هيرميس".

ولا تحتسب الشركة لأية التزامات مالية ثابتة السعر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ولا تعين الشركة أدوات تحوط بموجب نموذج لمحاسبة التحوط بالقيمة العادلة. ولذلك، لن يؤثر التغير في سعر الفائدة في تاريخ التقرير على قائمة الدخل.

وفي تاريخ التقرير، كانت أسعار الفائدة للالتزامات المالية الحاملة للفائدة لدى الشركة كما يلي:

سعر الفائدة	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧
%	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
الليبور+الهوامش	١٤٠,٠٤٢	٣٦٤,٢٢٠	١٥٢,٠٤١	٣٩٥,٤٢٦
٣.٦٠%	٢٨,٥٨٤	٧٤,٣٤٠	٣١,٨٧٤	٨٢,٨٩٦
	١٦٨,٦٢٦	٤٣٨,٥٦٠	١٨٣,٩١٥	٤٧٨,٣٢٢

الالتزامات المالية
قروض لأجل

القروض متغيرة السعر بالدولار الأمريكي
قروض ثابت السعر بالدولار الأمريكي

تحليل حساسية التدفقات النقدية بالنسبة للأدوات متغيرة السعر

يزيد / (ينقص) تغير بمعدل ١٠٠ نقطة أساسية في أسعار الليبور على الدولار في تاريخ التقرير من حقوق المساهمين وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بقيمة ٢٢٠,٠٩١ دولار أمريكي (٨٤,٦٢٥ ريال عماني) [٢٠١٧: ٤٧,٠٢٧ دولار أمريكي (١٨,٠٨٢ ريال عماني)]. ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى ولا سيما معدلات العملات الأجنبية.

الإيضاحات
(تشكل جزء لا يتجزأ من القوائم المالية)

١٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) خطر السوق (تابع)

خطر العملة

يشمل السعر بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة مبلغاً متوقعاً بحوالي ٦٨ مليون يورو تستحق الدفع باليورو. ولقد أبرمت الشركة اتفاقيات عملات أجنبية آجلة للتحوط ضد التقلبات في سعر صرف اليورو/الدولار الأمريكي (الإيضاح ١٤ (ب)). وتغطي مبالغ التحوط باليورو ٨٥% من التدفقات المتوقعة خلال المدة من يناير ٢٠١٩ حتى أغسطس ٢٠٢١، و٦١% بالنسبة للمدة من سبتمبر ٢٠٢١ إلى مارس ٢٠٢٣، و٣٧% بالنسبة للمدة من أبريل ٢٠٢٣ إلى مارس ٢٠٢٨. وبغض النظر عما سبق، ترى الإدارة أن الشركة ليست معرضة لخطر الصرف الأجنبي لأن معظم المعاملات والأرصدة الأخرى إما بالريال العماني أو الدولار الأمريكي والريال العماني مربوط فعلياً بالدولار الأمريكي.

تحليل الحساسية:

تؤثر قوة (ضعف) اليورو مقابل كافة العملات الأخرى في ٣١ ديسمبر على قياس الأدوات المالية المقومة بالعملة الأجنبية وتزيد (تنقص) من حقوق المساهمين وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بقيمة ٤٦٤,٥٦٧ دولار أمريكي (١٧٨,٦٢٦ ريال عماني) [٢٠١٧: ٢٩٩,٨٠٠ دولار أمريكي (١١٥,٢٧٣ ريال عماني)]. ويبنى هذا التحليل على أساس فروق أسعار صرف العملات الأجنبية التي اعتبرت الشركة ممكنة في حدود المعقول في نهاية مدة التقرير. ويفترض التحليل أن كافة المتغيرات الأخرى ولاسيما أسعار الفائدة تظل ثابتة ويتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

(ب) خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر الخسارة المالية للشركة إذا لم يستوف العميل أو الطرف المقابل في الأداة المالية التزاماته التعاقدية وينشأ أساساً من الذمم المدينة للشركة لدى العملاء والأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى البنوك. والشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه هي العميل الوحيد للشركة وتحلل الشركة خطر انتمائها لدى الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه بمراقبة تصنيفها الائتماني.

وتحد الشركة من خطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالدوائع البنكية فقط بالتعامل مع بنوك ومؤسسات مالية مرموقة.

وتمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان. وكان الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ التقرير كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧
ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
١,٢٧٣	٣,٣١٠	٢,٦٠٨	٦,٧٨٤
٤,٥٣٣	١١,٧٨٩	٢,٧٣٧	٧,١١٩
١,٤٦١	٣,٨٠٠	١,٧٧٠	٤,٦٠٤
-	-	٣٣	٨٦
٨٦٥	٢,٢٥٣	٧٢٧	١,٨٨٩
٨,١٣٢	٢١,١٥٢	٧,٨٧٥	٢٠,٤٨٢

نقدية في البنوك
ذمم مدينة تجارية
وديعة قصيرة الأجل
المستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٧)
ذمم مدينة أخرى ودخل مستحق آخر

وفي ٣١ ديسمبر، كان تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٤,٥٣٣	-	٢,٦٨٣	-
-	-	-	-
-	-	٥٤	-
٤,٥٣٣	-	٢,٧٣٧	-
١١,٧٨٩	-	٧,١١٩	-

غير متأخرة الدفع
متأخر الدفع > ٣ أشهر
متأخر الدفع < ٣ أشهر

القيمة الاسمية بالألف دولار أمريكي

شركة السوادي للطاقة ش.م.ع.ع

الإيضاحات
(تشكل جزء لا يتجزأ من القوائم المالية)

١٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

إن أي من الأرصدة المدينة التجارية للشركة غير متأخرة الدفع أو منخفضة القيمة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء). يتم تقييم مخصص انخفاض القيمة بناءً على نموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، كما أن تأثير انخفاض القيمة يعتبر غير مادي. تم تقييم مخصص انخفاض القيمة للأرقام المقارنة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي ٣٩، حيث يمثل أساس القياس الذي يطبق نموذج "الخسائر المتكبدة".

البنك	التصنيف	٢٠١٨ ألف ريال عماني	٢٠١٨ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي
أرصدة بنكية		٩٧٤	٢,٥٣١	١,٩٤٨	٥,٠٦٨
بنك مسقط	P-٢				
بنك كريديت أجريكول لتمويل الشركات والاستثمار	P-١	٢٩٩	٧٧٩	٦٦٠	١,٧١٦
		١,٢٧٣	٣,٣١٠	٢,٦٠٨	٦,٧٨٤
وديعة قصيرة الأجل					
بنك كريديت أجريكول لتمويل الشركات والاستثمار	P-١	١,٤٦١	٣,٨٠٠	١,٧٧٠	٤,٦٠٤

(ج) خطر السيولة

خطر السيولة هو خطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. ويتمثل نهج الشركة في إدارة السيولة في أن تضمن قدر الإمكان أنها سيكون لديها دائماً سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف العادية والمتوترة دون تحمل خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

وتحدد الشركة من خطر السيولة لديها بضمان توفر تسهيل رأسمال عامل عند لزومه.

وتتم مراقبة متطلبات السيولة بشكل شهري وتضمن الإدارة توفر اعتمادات سائلة كافية للوفاء بالتزاماتها عند نشوئها.

وفيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية بما في ذلك دفعات الفائدة باستثناء أثر اتفاقيات المعوضة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	القيمة الدفترية ألف ريال عماني	التدفق النقدي التعاقدية ألف ريال عماني	أقل من ١ سنة ألف ريال عماني	بين ٢ إلى ٥ سنوات ألف ريال عماني	أكثر من ٥ سنوات ألف ريال عماني
المشتقات					
الأدوات المشتقة	٣,٨٧١	(٤,١٩٦)	-	(٣,٥٢٣)	(٦٧٣)
الالتزامات المالية غير المشتقة					
قرض لأجل	١٦٣,٤٩٨	(٢١٤,٥١٤)	(٢٤,١١٤)	(٩٩,١٨٥)	(٩١,٢١٥)
قرض قصير الأجل	١,٠٠٠	(١,٠٠٠)	(١,٠٠٠)	-	-
ذمم دائنة تجارية وذمم أخرى	٨,٨٩٥	(٨,٨٩٥)	(٨,٨٩٥)	-	-
	١٧٧,٢٦٤	(٢٢٨,٦٠٥)	(٣٤,٠٠٩)	(١٠٢,٧٠٨)	(٩١,٨٨٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
المشتقات					
الأدوات المشتقة	١٠,٠٦٦	(١٠,٩١٣)	-	(٩,١٦٢)	(١,٧٥١)
الالتزامات المالية غير المشتقة					
قرض لأجل	٤٢٥,٢٢٣	(٥٥٧,٩٠٢)	(٦٢,٧١٤)	(٢٥٧,٩٥٨)	(٢٣٧,٢٣٠)
قرض قصير الأجل	٢,٦٠١	(٢,٦٠١)	(٢,٦٠١)	-	-
الذمم الدائنة التجارية والذمم الأخرى	٢٣,١٣٥	(٢٣,١٣٥)	(٢٣,١٣٥)	-	-
	٤٦١,٠٢٥	(٥٩٤,٥٥١)	(٨٨,٤٥٠)	(٢٦٧,١٢٠)	(٢٣٨,٩٨١)

الإيضاحات

(تشكل جزء لا يتجزأ من القوائم المالية)

١٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) خطر السيولة (تابع)

القيمة الدفترية ألف ريال عماني	التدفق النقدي التعاقدية ألف ريال عماني	أقل من ١ سنة ألف ريال عماني	بين ٢ إلى ٥ سنوات ألف ريال عماني	أكثر من ٥ سنوات ألف ريال عماني
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
٦,٣٠٧	(٧,٠٨١)	-	(٥,٧٢٨)	(١,٣٥٣)
المشتقات				
الأدوات المشتقة				
١٧٧,٦١٢	(٢٣٨,١٩٦)	(٢٣,٢٠٤)	(٩٧,١٢٧)	(١١٧,٨٦٥)
الالتزامات المالية غير المشتقة				
٢,٠٠٠	(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	-	-
قرض لأجل				
٦,٦٨٠	(٦,٦٨٠)	(٦,٦٨٠)	-	-
قرض قصير الأجل				
١٩٢,٥٩٩	(٢٥٣,٩٥٧)	(٣١,٨٨٤)	(١٠٢,٨٥٥)	(١١٩,٢١٨)
ذمم دائنة تجارية وذمم أخرى				
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
١٦,٤٠٢	(١٨,٤١٧)	-	(١٤,٨٩٨)	(٣,٥١٩)
المشتقات				
الأدوات المشتقة				
٤٦١,٩٢٨	(٦١٩,٤٩٤)	(٦٠,٣٤٩)	(٢٥٢,٦٠٥)	(٣٠٦,٥٤٠)
الالتزامات المالية غير المشتقة				
٥,٢٠٢	(٥,٢٠٢)	(٥,٢٠٢)	-	-
قرض لأجل				
١٧,٣٧٨	(١٧,٣٧٨)	(١٧,٣٧٨)	-	-
قرض قصير الأجل				
٥٠٠,٩١٠	(٦٦٠,٤٩١)	(٨٢,٩٢٩)	(٢٦٧,٥٠٣)	(٣١٠,٠٥٩)
الذمم الدائنة التجارية والذمم الأخرى				

من غير المتوقع أن تحدث التدفقات النقدية المدرجة في تحليل الاستحقاق مبكراً أو بقيمة مختلفة اختلافاً كبيراً.

تسلسل القيمة العادلة

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً كبيراً عن قيمها الدفترية كما هي معروضة في القوائم المالية في تاريخ التقرير.

وليس هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال العام.

قياس القيم العادلة

النوع	طريقة التقييم	المعطيات الهامة غير الملحوظة
أداة مشتقة (المستوى ٢)	طريقة مقارنة السوق: يتم احتساب القيمة العادلة بمعرفة المؤسسات المالية المعنية	غير مطبقة
الالتزامات المالية الأخرى (المستوى ٢)	التدفقات النقدية المخصصة	غير مطبقة

المشتقات المالية المدمجة

تحتوي الاتفاقيات التالية على المشتقات المالية المدمجة:

- (١) تحتوي اتفاقية شراء الطاقة بين الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه على مشتقات مالية مدمجة في صيغة التسعير التي تعدل معدلات الرسوم لتعكس التغيرات في أسعار صرف الدولار الأمريكي / الريال العماني والتغيرات في مؤشر سعر الدولار الأمريكي ومؤشر سعر الريال العماني.
- (٢) تحتوي اتفاقية التشغيل والصيانة على مشتقات مالية مدمجة في صيغة التسعير التي تعدل الدفعات لتعكس التغيرات في مؤشرات التضخم ذات الصلة.

لا تفصل هذه المشتقات المالية المدمجة عن العقد المستضيف واتفاقية شراء الطاقة واتفاقية التشغيل والصيانة ولا تحتسب كأداة مشتقة منفصلة بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ حيث إن الإدارة تعتقد أن الخصائص الاقتصادية والمخاطر المرتبطة بالمشتقات المالية المدمجة شديدة الارتباط بخصائص ومخاطر العقود المستضيفة.

إدارة رأس المال

تهدف الشركة إلى الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ودعم التطور والنمو المستقبلي لأعمالها مع الحفاظ في نفس الوقت على سياسة مناسبة لتوزيعات الأرباح لمكافأة المساهمين.

الإيضاحات
(تشكل جزء لا يتجزأ من القوائم المالية)

١٩. الالتزامات

(أ) التزامات التشغيل والصيانة

بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة، من المقرر أن تقوم "ستومو" بتشغيل وصيانة المحطة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٨. وبموجب اتفاقية التشغيل والصيانة، تلتزم الشركة بدفع رسوم التشغيل التالية:

- رسم شهري ثابت
- رسم متغير

تخضع كافة الرسوم للتعديل على أساس مؤشرات أسعار الخامات والعمالة والمنتجين الأمريكيين بالريال العماني واليورو.

وفي ٣١ ديسمبر، كان الحد الأدنى للمدفوعات المستقبلية بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة (باستثناء التأشير) كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧
ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
٥,٥٣٤	١٤,٣٩٣	٥,٧٥٣	١٤,٩٦٢
٢٢,١٤٠	٥٧,٥٨٠	٢٢,٥٠٩	٥٨,٥٤٢
٢٣,٤٤٤	٦٠,٩٧٣	٢٩,٧٦٥	٧٧,٤١١
٥١,١١٨	١٣٢,٩٤٦	٥٨,٠٢٧	١٥٠,٩١٥

خلال سنة واحدة

بين سنتين وخمس سنوات

بعد خمس سنوات

وبلغ معدل اليورو/الدولار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لتحويل مدفوعات التشغيل والصيانة المقومة باليورو ١.١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١.٢١)

(ب) التزامات إيجارات الأراضي

في ٣١ ديسمبر، كان الحد الأدنى للالتزامات الإيجارية المستقبلية بموجب اتفاقية الانتفاع كما يلي:

٢٠٢	٢٠٢	٢٠١٧	٢٠١٧
ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
١٧	٤٥	١٧	٤٥
٧٠	١٨١	٧٠	١٨١
٢٠٢	٥٢٥	٢٢٠	٥٧١

خلال سنة واحدة

بين سنتين وخمس سنوات

بعد خمس سنوات

(ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى الشركة طلبات شراء قائمة بقيمة ١٨٨,٥٧٧ دولار أمريكي (٧٢,٥٠٨ ريال عماني) [٢٠١٧: ٣٧,٨٣٩ دولار أمريكي (١٤,٥٤٩ ريال عماني)]

٢٠. اتفاقية الإيجار التشغيلي التي كانت الشركة فيها هي المؤجر

أبرمت الشركة اتفاقية شراء طاقة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه بخصوص عنصر جوهري من إنتاج الطاقة متضمنة بنود "أخذ أو دفع" بنسبة ١٠٠% لصالح الشركة.

ولقد حددت الإدارة أن بند الأخذ أو الدفع المتفق عليه مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة يخضع لتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ – تحديد ما إذا كان العقد يخلو الحق في استخدام الأصل. كما حددت الإدارة أن هذا العقد في جوهره يمثل إيجاراً تشغيلياً. ولقد بدأ الإيجار في ٤ أبريل ٢٠١٣. وفيما يلي إجمالي الحد الأدنى للعائدات الإيجارية المتوقع تحصيلها بموجب اتفاقية شراء الطاقة باستثناء الربط بالمؤشرات:

٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧
ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
٣٠,٢٠٤	٧٨,٥٥٣	٣٠,٢١١	٧٨,٥٧١
١٢٠,٨٥٢	٣١٤,٣٠٩	١٢٠,٨٥٢	٣١٤,٣٠٩
١٢٤,٢٤١	٣٢٣,١٢٤	١٥٤,٤٤٤	٤٠١,٦٧٦
٢٧٥,٢٩٧	٧١٥,٩٨٦	٣٠٥,٥٠٧	٧٩٤,٥٥٦

خلال سنة واحدة

بين سنتين وخمس سنوات

بعد خمس سنوات

الإيضاحات

(تشكل جزء لا يتجزأ من القوائم المالية)

٢١. صافي الأصول لكل سهم

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة لحاملي الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٢٠١٧	٢٠١٨
٨٧,٨٠٣	٩٠,٣٨٢
٧١٤,٤٠٦	٧١٤,٤٠٦
<u>١٢٢,٩٠</u>	<u>١٢٦,٥١</u>

صافي الأصول – أموال المساهمين (بالألف ريال عماني)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام (بالألف)
صافي الأصول للسهم الواحد (بالبيسة)

وتعتقد الإدارة أن عجز التحوط البالغ ٣.٢٩ مليون ريال عماني (٨.٥٦ مليون دولار أمريكي) [٢٠١٧: ٥.٣٣ مليون ريال عماني (١٣.٨٦ مليون دولار أمريكي)] في نهاية مدة التقرير يمثل الخسارة التي كانت الشركة ستتكبدها إذا أثرت إنهاء اتفاقيات المقايضة في هذا التاريخ. ومع ذلك، بموجب شروط اتفاقياتها التمويلية، لا يسمح للشركة بإنهاء اتفاقيات المقايضة. وبناء عليه، تم استبعاد عجز التحوط من أموال المساهمين.

٢٢. الأرباح الأساسية للسهم الواحد

يتم احتساب الأرباح الأساسية للسهم الواحد بقسمة صافي الربح أو الخسارة المنسوبة للأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٢٠١٧	٢٠١٨
٥,٦٥٢	٩,٠٠٩
٧١٤,٤٠٦	٧١٤,٤٠٦
<u>٧,٩١</u>	<u>١٢,٦١</u>

صافي الربح للعام (بالألف ريال عماني)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام (بالألف)
الأرباح الأساسية للسهم الواحد (بالبيسة)

٢٣. الالتزامات الطارئة

لا يوجد التزامات طارئة جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢٤. أحداث بعد تاريخ بيان المركز المالي

تم إصدار التعديلات على اللائحة التنفيذية لقانون ضريبة الدخل (القرار الوزاري ٢٠١٢/٣٠) وتم نشرها في الجريدة الرسمية بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠١٩. بناءً على هذه التعديلات قامت الشركة بتسجيل التزامات ضريبية مُقطّعة من المنع بمقدار ٦٩٩.٧٦٤ ريال عماني على الفوائد المدفوعة على القروض لأجل من البنوك الأجنبية.

تم أيضاً إدراج المبلغ المستحق من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بذات المبلغ على أساس حقيقة أن الشركة قد أبرمت اتفاقية شراء الطاقة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، التي تتضمن بنداً لحدث مخاطر المشتري الذي يحمي الشركة من حدوث أي تغيير في القانون. لقد مارست الإدارة حكمها في ضوء المراسلات مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بهذه المسألة وقررت إدراج مبلغ مستحق من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. علاوةً على ذلك، اعترفت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، من خلال خطابها المؤرخ في ١٢ يونيو ٢٠١٨، بخصوص بند حدث مخاطر المشتري وعملت على إجراء من أجل تسديد أية تكاليف إضافية تكبدتها شركة المشروع نتيجة لهذا البند. بناءً على ذلك، تعتقد الشركة أن الخطاب المقدم من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه يوفر دليلاً كافياً على التأكد من السداد.

٢٥. أرقام مقارنة

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة حيثما لزم الأمر لتتوافق مع العرض المقدم للسنة الحالية.