

١ الشكل القانوني والأنشطة

الشركة المتحدة للطاقة ش.م.ع.ع ("الشركة" أو "الشركة المتحدة للطاقة") هي شركة مساهمة عامة مسجلة في سلطنة عمان بتاريخ ٩ يناير ١٩٩٥. تم تأسيس الشركة لغرض تنفيذ مشروع بناء وإملاك وتشغيل محطة توليد كهرباء في منح وتحويلها فيما بعد إلى حكومة سلطنة عمان ("الحكومة")، وكذلك بناء وإملاك مرافق نقل وتوصيل وتحويلها فيما بعد إلى الحكومة. يمكن للشركة أيضا القيام بأنشطة أخرى توسعية مرتبطة بنشاطها الرئيسي. وبناء عليه، قامت الشركة بتنفيذ مشروع المرحلة الثانية من التوسع ("مشروع التوسع") خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠.

كان عمر الشركة الأصلي لفترة خمسة وعشرين سنة ابتداء من ٩ يناير ١٩٩٥ وهو تاريخ تسجيلها في السجل التجاري بوزارة التجارة والصناعة. في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ١٧ يناير ٢٠٠٠، تم زيادة عمر الشركة خمس سنوات أخرى وبالتالي تم تعديل عمر الشركة إلى ثلاثين سنة ("عمر المشروع") ابتداء من ٩ يناير ١٩٩٥. وقد وافقت وزارة التجارة والصناعة في ١١ أكتوبر ٢٠٠٠ على تمديد عمر الشركة.

تنتقل جميع ممتلكات وآلات ومعدات الشركة تلقائيا إلى حكومة سلطنة عمان نظير مبلغ ريال عماني واحد في نهاية اتفاقية شراء الطاقة، والتي تنتهي في ١٩ مايو ٢٠٢٠ طبقا لاتفاقيات مشروع التوسعة الملحقة. في نهاية عمر المشروع وفي وقت تصفية الشركة، تصبح قيمة أسهم الشركة صفرا.

مركز الشركة الرئيسي لتشغيل المحطة كائن في منح، في حين يقع المكتب المسجل في مسقط، وكلاهما كائنان في سلطنة عمان.

وافق مجلس الإدارة على إصدار هذه القوائم المالية في ٢٧ يناير ٢٠٢٠.

٢ اتفاقيات هامة

أبرمت الشركة الاتفاقيات الهامة التالية:

١. في ٢٧ يونيو ١٩٩٤، أبرمت مجموعة المتحدة للطاقة ("المجموعة")، التي تضم بعض المساهمين المؤسسين، اتفاقيات مع الحكومة تتعلق بتنفيذ المشروع وشراء الطاقة واستئجار الأرض للمرحلة الأولى ("اتفاقيات المشروع"). وبموجب اتفاقية الإحلال المبرمة بين الشركة والمجموعة، فإن الشركة استلمت كافة حقوق المجموعة وواجباتها والتزاماتها ومسؤولياتها المنصوص عليها في اتفاقيات المشروع.

٢. اعتبارا من ١ مايو ٢٠٠٥، وبموجب اتفاقية شراء الطاقة، تم تحويل حقوق والتزامات وزارة الإسكان والكهرباء والمياه إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م، وذلك طبقا للترتيبات الموضحة في اتفاقية الإحلال الرئيسية والموقعة بتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠٠٥. جميع الالتزامات المالية للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقيات المشروع مضمونة بواسطة ضمان صادر عن وزارة المالية، وحكومة سلطنة عمان، وهو ساري المفعول منذ بدء تنفيذ اتفاقيات الإحلال. وتحتوي اتفاقية شراء الطاقة على مشتقات مُدرجة ضمن صيغة التسعير لاحتساب معدل رسوم السعة ومعدل رسوم الطاقة المتغيرة للمرحلة ١ والمرحلة ٢. ويتم تعديل نسب معدل رسوم السعة ومعدل رسوم الطاقة المتغيرة للمرحلة ١ والمرحلة ٢ لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار المواد الاستهلاكية في الولايات المتحدة الأمريكية وسلطنة عمان، مع افتراض ثبات سعر الصرف مقابل الدولار الأمريكي. وفي حالة عدم الأداء، يجب على المشغل دفع غرامة للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وفقا لشروط اتفاقية شراء الطاقة واتفاقية التنفيذ.

٢ اتفاقيات هامة (تابع)

III. أبرمت الشركة اتفاقية إدارة ("اتفاقية الإدارة") مع شركة تطوير الطاقة ش.م.م، وهي طرف ذو علاقة، لإدارة الشركة إدارة كاملة وتزويدها بالخدمات الإدارية. منذ ١ يناير ٢٠٠٩، تم تحديد الأتعاب الأساسية بمبلغ ٦٠١,٨٤٢ ريال عماني (١,٥٦١ مليون دولار أمريكي وهو مبلغ الأتعاب الأساسية المرتبط بالمؤشر العام لسنة ٢٠٠٨ وقد تم تحويله إلى الريال العماني بسعر الصرف السائد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨). كما أن مبلغ الأتعاب الأساسية مرتبط سنوياً بمؤشر أسعار المواد الاستهلاكية في سلطنة عمان الذي ينشره المركز الوطني للإحصاء والمعلومات. والشركة ملتزمة أيضاً ببضع أتعاب إدارة بقيمة ٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (١٥٤,٢٠٠ ريال عماني) عن كل سنة ميلادية نظير المرحلة ٢ من المحطة ("مشروع التوسع"). لا يتم ربط أتعاب مشروع التوسع بأي مؤشر. وإضافة إلى أتعاب الإدارة، فإن الشركة تدفع إلى شركة تطوير الطاقة كافة التكاليف والمصروفات التي تتحملها شركة تطوير الطاقة لتقديم الخدمات المذكورة أعلاه.

IV. أبرمت الشركة اتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة السويس تراكب تشغيل وصيانة عُمان ("ستومو")، وهي شركة مملوكة بنسبة ٧٠٪ لمجموعة كهربال - مؤسسة منطقة حرة- (انجي) و ٣٠٪ لشركة سوجكس ش.م.م.

V. طبقاً لاتفاقيات المشروع، أبرمت الشركة اتفاقيات إضافية ومُلحقاً مع الحكومة في ١٩ ديسمبر ١٩٩٩ لتوسيع منشآت توليد الطاقة. وقد تم تعديل الاتفاقيات المذكورة أعلاه حيث أصبحت فترة كافة الاتفاقيات ممتدة لغاية ١٩ مايو ٢٠٢٠.

VI. بعد صدور المرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٤/٧٨ بإصدار قانون تنظيم وتخصيص قطاع الكهرباء والمياه المرتبطة به، (وتعديلاته)، فقد تم إبرام اتفاقية إحلال بتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠٠٥ بين وزارة الكهرباء والمياه سابقاً والشركة المتحدة للطاقة ش.م.ع.ع والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م حيث تم بموجبها تحويل جميع التزامات وحقوق وزارة الكهرباء والمياه حسب اتفاقية مشروع منح إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م.

٣ أساس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية، وتفسيراتها الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والمتطلبات المعنية لقانون الشركات التجارية العماني لسنة ٢٠١٩ والقواعد والشروط المعنية ومتطلبات الإفصاح المنطبقة على الشركات المرخصة والصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

عملة التشغيل

تم عرض القوائم المالية بالريال العماني مقرباً إلى أقرب ألف، وهي عملة التشغيل والإقرار للقوائم المالية.

أساس العرض

(i) تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وافترض مبدأ الاستمرارية [راجع أيضاً الإيضاح ٣ (ii)]. تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية التي تتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الرئيسية. ويتطلب من الإدارة أيضاً استخدام أحكام أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

٣ أساس إعداد القوائم المالية (تابع)

أساس العرض (تابع)

(ii) لقد قام العميل المشتري، الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م، بإبلاغ الشركة رسميًا لتقديم عطاء لتوفير خدمات تكميلية من وحدات المرحلة الثانية (٢ x توربينات غاز إطار ٩) للشركة لمدة أقصاها ٤ سنوات و ٨ أشهر بعد تاريخ انتهاء اتفاقية شراء الطاقة الحالية (أي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤). كما طُلب من الشركة تقديم عرض لتعليق العمل (واقترح أي طريقة حفظ اقتصادية أخرى) بوحدات المرحلة الأولى (٣ x توربينات غازية ذات إطار).

لقد قُدمت الشركة التزامًا رسميًا بالمشاركة في عملية الشراء هذه في ١٩ يناير ٢٠٢٠ وهي تتوقع نتائج إيجابية. إلا أنه في حالة عدم استكمال العرض المقترح، فإن الشركة ستقوم بتحويل الأصول إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م في التاريخ المحدد.

ونتيجة لما ورد أعلاه، ورغم عدم اليقين الجوهري الموجود حاليًا بشأن افتراض مبدأ الاستمرارية للشركة، واستنادًا إلى الموازنات التي أعدتها الإدارة، فإن الشركة ترى أنه من المتوقع أن تكون قادرة على مواصلة عملياتها والوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها للسداد في المستقبل المنظور.

(iii) تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن الشركة بدأت توليد وتوزيع الطاقة الكهربائية بشكل كامل في ١٥ أكتوبر ١٩٩٦. بدأت الشركة توليد الكهرباء بشكل جزئي في ٣١ مايو ١٩٩٦. وفي ١٥ أكتوبر ١٩٩٦، اكتملت جميع إنشاءات ومرافق نقل الطاقة بالمحطة، وبدأت الشركة توليد الكهرباء بالكامل منذ ذلك التاريخ. وقد حددت وزارة الكهرباء والمياه مبدئيًا تاريخ ١ يناير ١٩٩٧ ليكون "تاريخ التشغيل التجاري"، وأصدرت شهادة إكمال تجارية بذلك التاريخ.

(iv) خلال سنة ٢٠٠٤، توصلت الشركة إلى تسوية مع وزارة الكهرباء والمياه (لاحقًا "الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه") فيما يتعلق ببداية عمر المرحلة الأولى من العشرين سنة ابتداءً من ١٤ سبتمبر ١٩٩٦ بدلاً من ١٥ أكتوبر ١٩٩٦. علمًا بأن تأثير هذا التغير وتسوية المسائل الأخرى قد تم أخذها في الاعتبار في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.

(v) بموجب الاتفاقية الملحقه والإضافية لاتفاقيات شراء الطاقة ("الاتفاقية الملحقه") فإن تاريخ التشغيل بالنسبة لمشروع التوسع هو ١ مايو ٢٠٠٠. أصدرت وزارة الكهرباء والمياه (لاحقًا "الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه") شهادة إكمال مرحلية للوحدة الأولى من مشروع التوسع في ٢٩ أبريل ٢٠٠٠. وأصدرت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م شهادات إكمال مرحلية للوحدة الثانية من مشروع التوسع وشهادة التشغيل التجاري لمشروع التوسع في ١٩ مايو ٢٠٠٠. وبناء عليه، فقد تم تحديد تاريخ ١٩ مايو ٢٠٠٠ على أنه "تاريخ التشغيل التجاري" بالنسبة لمشروع التوسع. كافة التكاليف المتحملة خلال فترة إنشاء المشروع تم رسملتها في ٢٩ أبريل ٢٠٠٠. وقامت الشركة بتقديم فواتيرها إلى وزارة الكهرباء والمياه (لاحقًا "الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه") اعتبارًا من تواريخ إكمال وحدتي مشروع التوسع طبقًا للاتفاقية الملحقه.

(vi) طبقًا لبنود اتفاقية شراء الطاقة الموقعة بين الشركة والحكومة في سنة ١٩٩٤، مُنحت الشركة حق بناء وامتلاك وتشغيل وتحويل محطة توليد الطاقة، إضافة إلى بناء وامتلاك مرافق توصيل ونقل الطاقة وتحويلها إلى الحكومة.

(vii) إن تعريف الكهرباء التي تولدها الشركة وتقوم بتوريدها إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م تمت هيكلتها في اتفاقيات المشروع بشكل يجعل معدلات التعريف عالية جدًا خلال السنوات الأولى من عمر المشروع مقارنة مع السنوات الأخيرة من عمر المشروع. وتمت هيكله تعريف الكهرباء التي سيتم توليدها وتوريدها من مشروع التوسع وفقًا للاتفاقيات الملحقه لتكون موحدة على مدى عمر المشروع.

٣ أساس إعداد القوائم المالية (تابع)

أساس العرض (تابع)

(viii) وفقاً لمعيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢، فإن ترتيب امتياز تقديم الخدمات هو ترتيب تقوم بموجبه الحكومة أو أي هيئة أخرى من القطاع العام بالتعاقد مع مشغل خاص لتطوير (أو تحديث) وتشغيل وصيانة أصول البنية الأساسية للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع. تتولى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع مراقبة أو تنظيم طبيعة الخدمات التي يجب على المشغل تقديمها باستخدام الأصول، ولأي طرف، وبأي سعر، وكذلك التحكم في أي حصة كبيرة متبقية في الأصول في نهاية فترة الترتيب.

علاوة على ذلك، يتم قيد الأصول المالية عندما يقوم المشغل بإنشاء البنية الأساسية أو تحديثها، ويُسمح له بتشغيلها لفترة زمنية محددة مقابل نسق إيرادات متفق عليها يتم استلامها خلال فترة التشغيل.

(ix) يتم معالجة مصروفات الإصلاح والصيانة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم ٣٧ "المخصصات والالتزامات العرضية والأصول العرضية".

(x) قامت الإدارة بتقييم مدى تطبيق معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢ وخلصت إلى أن المشروع يندرج ضمن نطاق "نموذج الأصول المالية" كما هو محدد في معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢ والذي يتطلب من الشركة الإقرار بالإيرادات لمرحلتى الإنشاء والتشغيل وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ الذي يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

٤ اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

التحسينات/ التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية/ معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورة ٢٠١٧/٢٠١٥  
التعديلات/ التحسينات على معايير التقارير المالية الدولية/ معايير المحاسبة الدولية تضمنت العديد من التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية والتي يعتبرها المجلس الدولي للمعايير المحاسبية غير عاجلة ولكنها ضرورية. تشمل التحسينات على معايير التقارير المالية الدولية تعديلات نتج عنها تغييرات محاسبية لأغراض العرض والإقرار والقياس، إضافة إلى تعديلات على المصطلحات والتراكيب في بعض معايير التقارير المالية الدولية. تسري التعديلات على الفترات المحاسبية المستقبلية للشركة مع السماح بالتطبيق المبكر.

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة ٢٠١٩

إنّ المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية أو تفسيرات المعايير المنشورة إلزامية لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ وقد تم اعتمادها في إعداد القوائم المالية:

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦	الإيجارات	١ يناير ٢٠١٩

معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦- "الإيجارات"

لقد تم استبدال معيار المحاسبة الدولية رقم ١٧- "عقود الإيجار" وحل محله معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦- "الإيجارات" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

حتى السنة المالية ٢٠١٨، كان يتم تصنيف الإيجارات على أنها إيجارات تمويلية أو تشغيلية. وكانت المدفوعات المُسددة بموجب الإيجارات التشغيلية (بالصافي من أي حوافز مُستلمة من المُؤجر) تُحسَل على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، يتعين على المُستأجر الإقرار بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المُستأجر مُتاحاً للاستخدام من قبل الشركة. ويتم تخصيص كل دفعة إيجار بين التزام الإيجار وتكاليف التمويل. يتم تحميل تكاليف التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار لغرض إنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار بطريقة القسط الثابت، أيهما أقصر.

٤ اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة ٢٠١٩ (تابع)

معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٦- "الإيجارات" (تابع)

قامت الشركة بتقييم أثر معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ كما في ١ يناير ٢٠١٩ وخلصت إلى أنه نظرًا لأن الشركة لديها إيجارات ذات قيمة منخفضة، فإنه لا حاجة للإقرار بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل في ١ يناير ٢٠١٩. وبناء عليه، فإن تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ أول مرة ليس له أي أثر على القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة ٢٠١٩ ولكنها لا تنطبق

إن المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية وتفسيرات المعايير المنشورة إلزامية للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ أو الفترات اللاحقة، ولكنها لا تنطبق على عمليات الشركة:

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠١٩
معيار المحاسبة الدولية رقم ١٩	منافع الموظفين	١ يناير ٢٠١٩
معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٣	تكاليف الاقتراض	١ يناير ٢٠١٩
معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨	استثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة	١ يناير ٢٠١٩
معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩	الأدوات المالية	١ يناير ٢٠١٩
معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣	تجميع الأعمال	١ يناير ٢٠١٩
معيار التقارير المالية الدولية رقم ١١	الترتيبات المشتركة	١ يناير ٢٠١٩
معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣	عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل	١ يناير ٢٠١٩

معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢- "ضرائب الدخل"

توضح التعديلات أن نتائج ضريبة الدخل المترتبة عن توزيعات الأرباح مرتبطة بشكل مباشر بالتعاملات أو الأحداث السابقة التي أنتجت الأرباح القابلة للتوزيع أكثر منها بالتوزيعات إلى المالكين. لذلك، فقد أقرت الشركة بنتائج ضريبة الدخل المترتبة عن توزيعات الأرباح ضمن الربح أو الخسارة، أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وفقاً للبند الأصلي الذي أقرت فيه بتلك التعاملات أو الأحداث السابقة.

تُطبق الشركة التعديلات لفترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. عندما تُطبق الشركة هذه التعديلات أول مرة، فإنها تُطبقها على نتائج ضريبة الدخل المترتبة عن توزيعات الأرباح التي تم قيدها في أو بعد بداية أقرب فترة مقارنة.

ونظرًا لأن الممارسة الحالية للشركة تتفق مع هذه التعديلات، فإنه لم يكن لها أي أثر على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة الدولية رقم ١٩- "منافع الموظفين"

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١٩ تتناول المحاسبة عندما يحدث تعديل للخطأ أو يتم تقييدها أو تسويتها خلال فترة الإقرار. تُحدد التعديلات أنه عندما يقع تعديل للخطأ أو تقييدها أو تسويتها خلال فترة الإقرار السنوية، فإنه يتعين على الشركة تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد فترة تعديل الخطأ أو تقييدها أو تسويتها، وذلك باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستعملة لإعادة قياس صافي التزام المنفعة المحدد (الأصل) بما يعكس المنافع المقدمة بموجب الخطأ وأصول الخطأ بعد ذلك الحدث. كما يتعين على الشركة تحديد صافي الفائدة بالنسبة للفترة المتبقية من بعد فترة تعديل الخطأ أو تقييدها أو تسويتها باستخدام صافي التزام المنفعة المحدد (الأصل) بما يعكس المنافع المقدمة بموجب الخطأ وأصول الخطأ بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام المنافع المحدد (الأصل).

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة، نظرًا لأنه لم يكن لها أي تعديلات أو عمليات تقييد أو تسويات مقررة خلال الفترة.

٤ اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة ٢٠١٩ ولكنها لا تنطبق (تابع)

معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٣- "تكاليف الإقراض"

توضح التعديلات أن الشركة تعالج، كجزء من الإقتراضات العامة، أي إقتراض تم أصلاً لتطوير أصل مؤهل عند اكتمال جميع الأنشطة اللازمة لإعداد هذا الأصل لغرض الاستخدام أو البيع المقصود.

تطبق الشركة التعديلات على تكاليف الإقتراض المُتَحَمَّلة في أو بعد بداية فترة الإقرار السنوية التي تُطبق فيها الشركة هذه التعديلات أول مرة. تُطبق الشركة هذه التعديلات على فترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المُبكر.

نظرًا لأن الممارسة الحالية للشركة تتفق مع هذه التعديلات، فإنه لم يكن لها أي أثر على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨- "استثمارات في شركات زميلة وشركات المحاصة"

توضح التعديلات أن الشركة تُطبق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو شركة محاصة التي لا تخضع لطريقة حقوق الملكية ولكنها تُشكّل، في جوهرها، جزءًا من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة (حصص طويلة الأجل). يُعتبر هذا التوضيح ملائمًا لأنه يُوحى بأن نموذج خسارة الديون المتوقعة الوارد في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ينطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.

كما أوضحت التعديلات أنه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، فإن الشركة لا تأخذ في الاعتبار أي خسائر للشركة الزميلة أو شركة المحاصة، أو أي خسائر انخفاض قيمة عن صافي الاستثمار، والتي تم الإقرار بها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة تنشأ عن تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨- "الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة".

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية نظرًا لأن الشركة ليس لديها حصص طويلة الأجل في شركات زميلة أو شركات محاصة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩- "الأدوات المالية"

طبقًا لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية تُمثّل "فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع" (مقياس مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط) ويتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج الأعمال الملائم لهذا التصنيف. توضح التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ أن الأصل المالي يجتاز مقياس مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط بصرف النظر عن الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن الطرف الذي يدفع أو يستلم تعويضًا معقولًا عن الإنهاء المبكر للعقد. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣- "تجميع الأعمال"

توضح التعديلات أنه عندما تحصل الشركة على السيطرة على نشاط تجاري يُمثّل عملية مشتركة، فإنها تُطبق متطلبات تجميع الأعمال المُحقق على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المملوكة سابقًا في أصول والتزامات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. وعند القيام بذلك، تقوم الجهة المستحوذة بإعادة قياس كامل حصتها المملوكة سابقًا في العملية المشتركة.

تطبق الشركة هذه التعديلات على تجميع الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ عليها في أو بعد بداية فترة الإقرار السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المُبكر.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة نظرًا لعدم وجود أي مُعاملة تم فيها الحصول على سيطرة مُشتركة.

٤ اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة ٢٠١٩ ولكنها لا تنطبق (تابع)

معايير التقارير المالية الدولية رقم ١١- "الترتيبات المشتركة"

يجوز للطرف الذي يُشارك في عملية مشتركة، ولكن ليس له سيطرة مشتركة عليها، أن يحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يُشكّل فيها نشاط العملية المشتركة نشاطًا تجاريًا على النحو المُحدد في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣. تُوضح التعديلات أن الحصة المملوكة سابقًا في تلك العملية المشتركة لا يتم إعادة قياسها.

تُطبق الشركة هذه التعديلات على التعاملات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد بداية فترة الإقرار السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة نظرًا لعدم وجود أي تعاملات تم فيها الحصول على السيطرة المشتركة.

معايير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ "عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل"

يتناول التفسير المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما تنطوي المعالجات الضريبية على عدم اليقين من شأنه أن يؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢ "ضرائب الدخل". وهو لا ينطبق على الضرائب أو الرسوم التي تقع خارج نطاق معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢، ولا يتضمن على وجه التحديد المتطلبات المتعلقة بالفوائد والجزاءات المُصاحبة للمعالجات الضريبية غير المؤكدة. يتناول التفسير على وجه التحديد ما يلي:

- ما إذا كانت الشركة تتناول المعالجات الضريبية غير المؤكدة بشكل مُنفصل؛
- الافتراضات التي تضعها الشركة حول فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية؛
- كيفية تحديد الشركة للأرباح الخاضعة للضريبة (الخسارة الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والأرصدة الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة؛ و
- كيفية تناول الشركة للتغيرات في الحقائق والظروف.

يتعين على الشركة تحديد ما إذا كانت ستتناول كل معالجة ضريبية غير مؤكدة بشكل مُنفصل أو مع واحدة أو أكثر من المعالجات الضريبية غير المؤكدة الأخرى. يجب اتباع النهج الذي يتوقع بشكل أفضل التسوية لوضعية عدم اليقين.

تُطبق الشركة حكمًا هامًا في تحديد حالات عدم اليقين بشأن مُعالجات ضريبة الدخل. ونظرًا لأن الشركة تعمل في بيئة مُركبة ومُتعددة الجنسيات، فإنها تُجري تقييمًا لما إذا كان للتفسير أي أثر على قوائمها المالية.

عند اعتماد التفسير، أخذت الشركة في الاعتبار ما إذا كان لديها أي وضعيات ضريبية غير مؤكدة، ولا سيما تلك المُتعلقة بالتسعير التحويلي. الإقرارات الضريبية الخاصة بالشركة والشركات التابعة في مناطق مختلفة تتضمن الخصومات المُتعلقة بالتسعير التحويلي، وقد تعترض السلطات الضريبية على تلك المعالجات الضريبية. قررت الشركة، بناءً على التزامها الضريبي ودراسة التسعير التحويلي، أنه من المحتمل أن تقبل السلطات الضريبية معالجاتها الضريبية (بما في ذلك المعالجات الخاصة بالشركات التابعة). وبناءً عليه، لم يكن للتفسير أي أثر على القوائم المالية للشركة.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير نافذة بعد في سنة ٢٠١٩

تم إصدار معايير المحاسبة الجديدة/ المعدلة والتفسيرات التالية، ولكنها ليست إلزامية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ولم يتم تطبيقها في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وسيكون أو قد يكون لها تأثير على القوائم المالية المستقبلية للشركة. وفي كافة الحالات، تعترف الشركة بتطبيق هذه المعايير اعتبارًا من تاريخ التطبيق كما هو مبين في الجدول أدناه.

٤ اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير نافذة بعد في سنة ٢٠١٩ (تابع)

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٢

معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ "عقود التأمين" يتطلب من الشركات تحديد محافظ عقود التأمين التي تتكون من العقود التي تخضع لمخاطر مماثلة ويتم إدارتها معا. ويجب تقسيم كل محفظة من عقود التأمين الصادرة إلى ثلاث مجموعات كحد أدنى:

- مجموعة العقود التي تكون مُحجفة عند الإقرار الأولي، إن وجدت؛
- مجموعة العقود التي لا تتطوي على احتمال كبير عند الإقرار الأولي لأن تصبح مُحجفة في وقت لاحق، إن وجدت؛
- مجموعة العقود المتبقية في المحفظة، إن وجدت.

لا يجوز للشركة أن تُدرج العقود الصادرة على فترات فاصلة تزيد عن سنة واحدة في نفس المجموعة. كذلك، إن كانت المحفظة تتدرج ضمن مجموعات مختلفة فقط لأن القانون أو التنظيم يحد من قدرة الشركة العملية على تحديد سعر أو مستوى مختلف من المنافع لحاملي وثائق التأمين ذوي الخصائص المختلفة، يجوز للشركة تضمين تلك العقود في نفس المجموعة.

يسري معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ على فترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. ويسمح بالتطبيق المبكر إن تم أيضا تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية".

يجب على الشركة تطبيق المعيار بأثر رجعي ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يكون لدى الشركة خيار استخدام منهج الأثر الرجعي المعدل أو منهج القيمة العادلة.

في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار، يجوز للشركات التي طبقت معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ القيام بأثر رجعي بإعادة تحديد وإعادة تصنيف الأصول المالية المحتفظ بها فيما يتعلق بالأنشطة المرتبطة بالعقود التي تقع ضمن نطاق المعيار.

ما كان يحدث أي تغيير في النتائج التشغيلية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لو أن الشركة اعتمدت بشكل مبكر أيًا من المعايير المذكورة أعلاه المنطبقة على الشركة.

التطبيق المبكر للتعديلات أو المعايير في سنة ٢٠١٩

لم تُطبق الشركة بشكل مبكر أي معايير جديدة أو مُعدلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٥ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية

فيما يلي ملخصا للسياسات المحاسبية الرئيسية التي تبنتها الشركة عند إعداد هذه القوائم المالية. وقد تم اعتماد هذه السياسات لكافة السنوات التي تظهر في القوائم المالية، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

(أ) الأدوات المالية

يتم قيد الأدوات المالية عندما تصبح الشركة طرفًا في الشروط التعاقدية للأداة. الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لشركة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

الأصول المالية

تحدد الشركة تصنيف أصولها المالية عند الإقرار الأولي. ويستند التصنيف إلى نموذج الأعمال لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.



٥ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(أ) الأنواع المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

(i) التصنيف

يتم تصنيف الأصول المالية الى فئات القياس التالية:

- (أ) تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (سواء من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)؛ و  
(ب) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة للأصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الربح والخسارة للشركة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، اتخذت الشركة عند الاقرار الأولي خياراً لا رجعة فيه بمحاسبة استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(ii) القياس

عند الاقرار الأولي، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى عملية الاستحواذ على الأصل المالي. يتم قيد تكاليف تعاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تحمّلها.

قامت الشركة بتصنيف عمليات القياس بالقيمة العادلة بشكل متكرر باستخدام تسلسل القيمة العادلة الذي يعكس أهمية المعلومات المستعملة في عمليات القياس. يتضمن تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

- الأسعار المتداولة (غير مُعلنة) في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات المُشابهة (المستوى ١)
- معلومات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء بصفة مباشرة (أي كأسعار) أو بصفة غير مباشرة (مستخرجة من الأسعار) (المستوى ٢)، و
- معلومات عن الأصل أو الالتزام لا تستند الى بيانات سوقية قابلة للملاحظة (معلومات غير قابلة للملاحظة) (المستوى ٣).

أدوات الدين

يستند القياس اللاحق لأدوات الدين الى نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تُصنف الشركة أدوات الدين بالتكلفة المطفأة بناءً على ما يلي:

- (أ) يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و  
(ب) الشروط التعاقدية تنشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار لأي تخفيض أو أقساط عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية.

(iii) شطب الأصول المالية

تقوم الشركة بشطب الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول، أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر وعوائد ملكية الأصل بشكل كبير إلى طرف آخر. وإن لم يتم الشركة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية أو الاحتفاظ بها بشكل كبير واستمرت في السيطرة على الأصل الذي تم تحويله، فإن الشركة تُقر بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطر إلى دفعها. وإن احتفظت الشركة بشكل كبير بكافة مخاطر وعوائد ملكية الأصول المالية التي تم تحويلها، فإن الشركة تستمر في قيد الأصل المالي وتُقر أيضاً باقتراض مضمون عن المتحصلات المستلمة.

٥ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(أ) الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

(iv) انخفاض قيمة الأصول المالية

تطبق الشركة نموذج خسائر الديون المتوقعة لقياس وفقد خسائر انخفاض القيمة على الأصول المالية.

خسائر الديون المتوقعة هي التقدير المرجح لخسائر الديون (أي القيمة الحالية لجميع مبالغ العجز النقدي) على مدى العمر المتوقع للأصل المالي. يمثل العجز النقدي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. خسائر الديون المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ المدفوعات وتوقيت دفعها، وبالتالي، تنشأ خسارة الديون حتى وإن كانت الشركة تتوقع استلام المدفوعات بالكامل ولكن في وقت متأخر عن موعد الاستحقاق التعاقدية. تتطلب طريقة خسائر الديون المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والفشل في السداد وتوقيت التحصيل منذ الإقرار الأولي، وهذا يتطلب قيد مخصص خسائر الديون المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر حتى بالنسبة للذمم المدينة التي نشأت أو تم اكتسابها حديثاً.

يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية على أساس خسائر الديون المتوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، وذلك استناداً إلى ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي. تمثل "خسائر الديون المتوقعة لمدة ١٢ شهراً" خسائر الديون المتوقعة الناتجة عن حالات الفشل في السداد المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ الإقرار. وتمثل "خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية" خسائر الديون المتوقعة التي تنتج عن جميع حالات الفشل في السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

تتسم الذمم التجارية المدينة بأنها قصيرة الأجل، عادة أقل من ١٢ شهراً، وبالتالي فإن مخصص الخسارة الذي تم قياسه لخسائر ديون متوقعة على مدى عمر الأداة المالية لا يختلف عن ذلك الذي تم قياسه لخسائر ديون متوقعة لمدة ١٢ شهراً. تستخدم الشركة الطريقة العملية المناسبة في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ لقياس خسائر الديون المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات على أساس التحليل الزمني للمبالغ المتأخرة عن السداد، وهي عموماً أعلى بالنسبة للمبالغ التي انقضت عليها زمن أطول.

تستخدم الشركة تجربة الخسائر السابقة ومعدلات الخسارة المشتقة على أساس الاثني عشر شهراً الماضية وتقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات حول الظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والقابلة للدعم والإثبات للظروف الاقتصادية المستقبلية. تختلف معدلات الخسارة على أساس التحليل الزمني للمبالغ المتأخرة عن السداد، وهي عموماً أعلى بالنسبة للمبالغ التي انقضت عليها زمن أطول.

(v) الإقرار بالدخل

إيرادات فوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة والأصول المالية التي تحمل فائدة، يتم قيد إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلية، وهو المعدل الذي يؤدي على خفض المقبوضات النقدية المستقبلية التقديرية عبر العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، أينما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

عندما تنخفض قيمة القرض أو الذمم المدينة، تقوم الشركة بخفض القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد، وهي التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية المخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للأداة، وتستمر في خفض الخصم كإيرادات فوائد. يتم قيد إيرادات الفوائد على الأصول المالية منخفضة القيمة باستخدام معدل الفائدة الفعلية الأصلي.

الالتزامات المالية

تحدد الشركة تصنيف التزاماتها المالية عند الإقرار الأولي. يستند التصنيف إلى نموذج الأعمال لإدارة الالتزامات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

٥ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(أ) الأدوات المالية (تابع)

الالتزامات المالية (تابع)

(i) التصنيف

يتم تصنيف الالتزامات المالية الى فئات القياس التالية:

- (أ) تلك التي يتم قياسها كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و  
(ب) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

(ii) القياس

يتم قيد جميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. الالتزامات المالية المحتسبة بالتكلفة المطفأة مثل الاقتراضات يتم محاسبتها بالقيمة العادلة المحددة على أساس طريقة معدل الفائدة الفعلية بعد الأخذ في الاعتبار للتكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة.

تقوم الشركة بتصنيف جميع التزاماتها المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة، باستثناء الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس هذه الالتزامات، بما في ذلك الأدوات المالية المشنقة التي تمثل التزامات، بالقيمة العادلة.

تقوم طريقة معدل الفائدة الفعلية بحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين من خلال تخصيص الفائدة المحملة على مدى فترة معدل الفائدة الفعلية المعنية. معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يُخفض بدقة التدفقات النقدية الخارجية المستقبلية التقديرية (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية وتكاليف التعاملات والأقساط أو التخفيضات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، الى صافي القيمة الدفترية عند الإقرار الأولي. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على الاقتراضات والذمم التجارية الدائنة، إلخ.

الالتزامات المالية للشركة تتضمن الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. تقوم الشركة بقياس الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة.

(iii) شطب الالتزامات المالية

يتم شطب الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو عند إلغائه أو انقضائه. في حالة استبدال التزام مالي حالي بالتزام آخر من نفس المفترض بشروط مختلفة كثيراً، أو في حالة تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن هذا الاستبدال أو التعديل يتم اعتباره شطباً للالتزام الأصلي، مع الإقرار بالالتزام الجديد والفرق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

(ب) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الشركة أو وحدة توليد النقد، بخلاف الأصول المالية، في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. وحدة توليد النقد هي أصغر مجموعة من الأصول القابلة للتحديد التي تولد التدفقات النقدية التي هي إلى حد كبير مستقلة عن الأصول والمجموعات الأخرى. إذا وجد مثل هذا الدليل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هو قيمته في الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن المبلغ القابل للاسترداد التقديري. يتم الإقرار بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم استرداد خسائر انخفاض القيمة فقط إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة ربما لم تعد موجودة وكان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد.

٥ منخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ج) توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح كالتزام في فترة الإعلان عنها. يقترح مجلس الإدارة على المساهمين توزيع أرباح يتم دفعها من ضمن أرباح الشركة. وعند القيام بهذه التوصية، يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار بعض المعايير المناسبة بما فيها متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩.

(د) المخزون

يتكون المخزون من زيت الوقود و قطع الغيار الأخرى وهو مدرج بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس الوارد أولاً أو الصادر أولاً، وهي تشمل المصروفات المتحملة في سياق الأعمال العادية للحصول على المخزون في موقعه ووضع الحالين. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع التقديري في سياق الأعمال العادية. ويتم عند الضرورة تكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطى الحركة والتالف.

(هـ) ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الناتجة عن الشركة تُقاس بالتكلفة المطفأة. يتم تكوين مخصص لخسائر الديون المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة استناداً إلى مصفوفة مخصصات باستخدام نموذج خسائر الديون المتوقعة طبقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩.

(و) النقد والنقد المُعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المُعادل من أرصدة بنكية وودائع تحت الطلب ونقد في الصندوق.

(ز) ذمم تجارية دائنة

يتم قيد الذمم التجارية الدائنة عن المبالغ مستحقة السداد في المستقبل مقابل بضاعة أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير إلى الشركة أم لم تصدر. يتم قياس الذمم التجارية الدائنة مبنياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

(ح) مخصصات

يتم الإقرار بالمخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو استدلائي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقاً خارجياً للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام.

(ط) منافع الموظفين

يتم تسديد المساهمات طبقاً لأحكام قانون التأمينات الاجتماعية العماني بالنسبة للموظفين العمانيين، ويتم قيدها كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تحقّلها.

يتم تكوين مخصص للمبالغ المستحقة بموجب قانون العمل العماني المطبق على الموظفين الأجانب بحسب الفترات المتركمة للخدمة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم تصنيف هذا المخصص ضمن الالتزامات غير المتداولة.

استحقاقات الإجازة السنوية وتذاكر الطائفة للموظفين يتم قيدها عند استحقاقها لهم، ويتم تكوين مخصص عن الالتزامات التقديرية الناشئة عن الإجازة السنوية وتذاكر الطائفة نتيجة الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ الإقرار. يتم الإفصاح عن مخصص الإجازة السنوية وتذاكر الطائفة ضمن الالتزامات المتداولة.

٥ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ي) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تتكون الإيرادات من تعريفات رسوم السعة الثابتة لمرافق نقل الكهرباء والتوربينات ورسوم السعة المتغيرة ورسوم الطاقة. يتم قياس الإيرادات على أساس الثمن المحدد في العقد المبرم مع العميل. يتم احتساب التعريفات وفقاً لاتفاقات المشروع، ويتم الإقرار بالإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة، أي عند تسليم الخدمات إلى العملاء، وإمكانية تحصيل الثمن، وعدم وجود أي التزام أداء لم يتم الوفاء به ومن شأنه أن يؤثر على قبول العميل. تم احتساب إيرادات التعريف، بالصافي من تكاليف وقود الغاز التي تتحملها حكومة سلطنة عمان.

ك) دخل آخر

يتم احتساب الدخل الآخر الذي حققته الشركة على أساس الاستحقاق، أو عندما يتأكد حق الشركة في استلام الدفعات، ما لم يكن تحصيلها موضع شك.

ل) الإيرادات المالية

يتم توليد الإيرادات المالية نتيجة لخفض الخصومات على الأصل المالي ويتم قيدها على أساس الاستحقاق.

م) الإجراءات التشغيلية

الإجراءات التي يحتفظ المؤجر بموجبها بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل يتم تصنيفها كإجراءات تشغيلية. ويتم قيد مدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ن) التعاملات بالعملة الأجنبية

يتم قيد التعاملات بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة في تواريخ التعاملات. ويتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية هذه التعاملات ومن تحويل الأصول والالتزامات المالية بعملة أجنبية إلى الريال العماني بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. الأصول والالتزامات المالية المقومة بعملة أجنبية يتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة. البنود غير المالية التي تم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة الدفترية.

س) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة بأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة ٢٠١٩ وأحدث التوجيهات المعنية الأخرى الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال، بخصوص تحديد مبالغ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر في السنة التي تتعلق بها.

ع) ضريبة الدخل

يتم عمل مخصص لضريبة الدخل وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في سلطنة عمان. تشمل ضريبة السنة الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة سدادها على الدخل الخاضع للضريبة للسنة، محسوبة باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المعمول بها بشكل واسع في نهاية فترة الإقرار.

يتم تكوين مخصص لضريبة الدخل المؤجلة عن كافة الاختلافات المؤقتة في تاريخ الإقرار بين الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية. يتم قياس أصول والتزامات ضريبة الدخل المؤجلة بالمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها في الفترة التي سيتم فيها بيع الأصل أو تسوية الالتزام، وذلك استناداً إلى القوانين الضريبية التي تم سنّها في تاريخ الإقرار. يتم الإقرار بأصول ضريبة الدخل المؤجلة فيما يخص كافة الاختلافات المؤقتة القابلة للخصم والأرصدة والخسائر الضريبية المرحلة وغير المستخدمة إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل تحقيق أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل يمكن استخدام تلك الاختلافات المؤقتة القابلة للخصم والأرصدة والخسائر الضريبية المرحلة وغير المستخدمة مقابلها.

٥ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ع) ضريبة الدخل (تابع)

يتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول ضريبة الدخل المؤجلة في كل تاريخ إقرار ويتم خفضها إلى المدى الذي يصبح من غير المحتمل معه توفر أرباح خاضعة للضريبة كافية تسمح باستخدام كامل أصل ضريبة الدخل المؤجلة أو جزء منه.

(ف) قطاعات التشغيل

قطاع التشغيل هو أحد مكونات الشركة التي تزاوِل أنشطة تجارية تعود عليها بإيرادات وتحملها مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالتعاملات مع أي مكونات أخرى للشركة، وتخضع نتائج القطاع التشغيلي لمراجعة صانع القرار التشغيلي الرئيسي بشكل منتظم وذلك لاتخاذ القرارات حول الموارد التي تم تخصيصها للقطاع ولتقييم أدائه، حيث تتوفر لذلك معلومات مالية منفصلة. علماً بأن نتائج القطاع التي يتم إبلاغ صانع القرار التشغيلي الرئيسي بها تتضمن البنود التي تُنسب مباشرة إلى قطاع ما، فضلاً عن البنود التي يمكن تخصيصها بشكل معقول.

(ص) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لدعم اليقين بشأن التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب من إدارة الشركة القيام بإستعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة الإقرار. إن تحديد التقديرات يتطلب الأحكام التي تستند إلى الخبرة السابقة والظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة وكافة المعلومات الأخرى المتاحة. ويمكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

فيما يلي أهم المجالات التي تتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات في هذه القوائم المالية:

انخفاض قيمة المخزون

تقوم الشركة بتكوين مخصص انخفاض قيمة المخزون المتقادم وبطيء الحركة. تستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون إلى الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة وقت إعداد التقديرات. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المتعلقة مباشرة بالأحداث التي وقعت بعد تاريخ قائمة المركز المالي إلى الحد الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف الموجودة في نهاية فترة الإقرار.

خسائر انخفاض القيمة عن الذمم التجارية المدينة

مخصصات الخسارة عن الذمم المدينة التجارية تستند إلى افتراضات حول مخاطر الفشل في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة أحكاماً في وضع هذه الافتراضات واختيار المعلومات في حساب انخفاض القيمة استناداً إلى الخبرة السابقة للشركة والبيانات التاريخية، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات الاستشرافية في نهاية كل فترة إقرار.

مبدأ الاستمرارية

تقوم إدارة الشركة بمراجعة المركز المالي للشركة على أساس دوري وتقييم شروط أي تمويل إضافي لتلبية متطلبات رأس المال العامل والأموال التقديرية اللازمة للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها. وبالإضافة إلى ذلك، فإن مساهمي الشركة يضمنون توفير الدعم المالي الكافي، أينما كان ذلك ضرورياً، لتمويل متطلبات الشركة وضمان استمرارية أعمالها.

التزامات عرضية

بحكم طبيعتها، يتم تسوية الالتزامات العرضية فقط عند وقوع واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية أو عدم وقوعها. ويتضمن تقييم هذه الالتزامات العرضية استخدام أحكام وتقديرات هامة بخصوص نتائج الأحداث المستقبلية.

٥ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ص) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لدعم اليقين بشأن التقديرات (تابع)

الإجراءات القانونية

تقوم الشركة في كل تاريخ الإقرار بمراجعة الدعاوي القانونية المعقدة بعد التطورات في الإجراءات القانونية، وذلك لتقييم الحاجة إلى تكوين مخصصات وتقديم إفصاحات في قوائمها المالية. ومن بين العوامل التي تؤخذ في الاعتبار عند اتخاذ القرارات بشأن المخصصات نذكر طبيعة عملية التقاضي والمطالبة أو التقييمات والإجراءات القانونية ومستوى الأضرار المحتملة ضمن الاختصاص القضائي الذي تم فيه إقامة الدعوى أو المطالبة أو التقييم المُنفذ وتطورات الدعوى القضائية (بما في ذلك تطور الدعوى القضائية بعد تاريخ القوائم المالية ولكن قبل إصدارها) وآراء أو وجهات نظر المستشارين القانونيين والخبرة في الدعاوى المماثلة وأي قرار تتخذه الإدارة حول كيفية التعامل مع عملية التقاضي أو المطالبة أو التقييم.

الضريبة

هناك شكوك فيما يتعلق بتأويل اللوائح الضريبية ومبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. ونظراً للنطاق الواسع للعلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقيات التعاقدية الحالية، فإن الفروق الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تم إجراؤها أو التغييرات المستقبلية على الافتراضات، قد تستوجب إجراء تعديلات مستقبلية على الدخل الخاضع للضريبة والمصروفات التي تم فعلاً تسجيلها. تقوم الشركة بتكوين مخصصات، على أساس تقديرات معقولة، للنتائج المحتملة لإتجاز قرارات الربط الضريبي للشركة. ويستند مبلغ هذه المخصصات إلى عوامل مختلفة، مثل خبرة عمليات الربط الضريبي السابقة والتأويلات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الشركة الخاضعة للضريبة والجهة الضريبية المسؤولة.

## الشركة المتحدة للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦	المخزون	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف ريال عماني
	وقود سائل	٢٥٩	٢٥٩
	قطع غيار	٧١	٦٣
		٣٣٠	٣٢٢
		(٢٩٣)	(١٧٤)
	مخصص تقادم المخزون	٣٧	١٤٨

٧	فيما يلي حركة مخصص تقادم المخزون:	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف ريال عماني
	الرصيد الافتتاحي	١٧٤	٦٣
	مخصص السنة (إيضاح ١٧)	١١١	١١١
	الرصيد الختامي	٢٨٥	١٧٤

إن الشركة ملزمة طبقاً لاتفاقيات المشروع بالاحتفاظ بحد أدنى من الوقود السائل لاستخدامه في حالة انقطاع إمدادات وقود الغاز. أما مخزون قطع الغيار فهو للتوربينات الغازية ويحتفظ به للحالات الطارئة. وسيتم تحويل هذا المخزون إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع عند انتهاء اتفاقية شراء الطاقة. انظر أيضاً الإيضاح ٣ (ii).

٧	الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف ريال عماني
	ذمم تجارية مدينة (الإجمالي)	٧٧١	٧٠٢
	يطرح: مخصص خسائر الديون المتوقعة	(٩٣)	(٩٣)
	ذمم تجارية مدينة (الصافي)	٦٧٨	٦٠٩
	الجزء الجاري من الأصول المالية	١,٣١٨	٣,٨٠٠
	مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٤١٥	٢٤٤
		٢,٤١١	٤,٦٥٣
	الجزء غير الجاري من الأصول المالية	-	١,٣٢٠
		٢,٤١١	٥,٩٧٣

(أ) القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة للشركة مقومة أساساً بالريال العماني.

(ب) تطبق الشركة النهج المبسط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ لقياس خسائر الديون المتوقعة باستخدام مخصص خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة. ولقياس خسائر الديون المتوقعة بشكل جماعي، يتم تجميع الذمم التجارية المدينة بناءً على مخاطر الائتمان والتحليل الزمني للممثلين. تستند معدلات خسائر الديون المتوقعة إلى خسائر الديون السابقة للشركة التي شهدتها خلال فترة السنتين السابقتين لنهاية السنة. يتم بعد ذلك تعديل الخسائر السابقة في ضوء المعلومات الحالية والاستشرافية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على عملاء الشركة. وقد حددت الشركة مخاطر البلد ومعدلات البطالة كمعامل رئيسية للاقتصاد الكلي.

الذمم التجارية المدينة هي من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع، وهي العميل الوحيد للشركة. الذمم التجارية المدينة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع بقيمة ٠,٧٣٦ مليون ريال عماني (٢٠١٨ - ٠,٦٠٩ مليون ريال عماني) هي غير متأخرة عن موعد السداد وغير منخفضة القيمة.

يتم تحديد مخصص خسائر الديون المتوقعة بناءً على نموذج خسائر الديون المتوقعة ويتم مراجعته بشكل دوري. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كانت الذمم التجارية المدينة بقيمة دفترية أولية قدرها ٩٣ ريال عماني (بالف) [٢٠١٨: ٩٣ ريال عماني (بالف)] منخفضة القيمة ويتم تكوين مخصص مقابلها بالكامل.



## الشركة المتحدة للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٧ الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى (تابع)

ج) فيما يلي مخصص خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

حالية	متأخرة عن السداد أكثر من ٣٠ يوماً	متأخرة عن السداد أكثر من ٩٠ يوماً	متأخرة عن السداد أكثر من ٣٦٥ يوماً	المجموع
معدل الخسارة المتوقعة	%٠	%٠	%١٠٠	
اجمالي القيمة الدفترية	-	٧٣٦	٩٣	٨٢٩
مخصص خسارة	-	-	٩٣	٩٣

د) الحد الأقصى للتعرض إلى مخاطر الائتمان في تاريخ الإقرار هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه. الذمم التجارية المدينة مضمونة بواسطة ضمان من وزارة المالية. وبناءً عليه، فإن خسارة الديون المتوقعة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ من غير المتوقع أن تكون جوهرية عن الذمم التجارية المدينة المتأخرة عن السداد لأكثر من ٣٠ يوماً بقيمة ٧٣٦,٠٠٠ ريال عماني، وبالتالي لم يتم تكوين مخصص مقابله.

هـ) قامت الشركة ببيع أصل مالي يكسب فائدة في قائمة المركز المالي نظير الخدمات التي تقدمها (التصميم والإنشاء). ويتطابق هذا الأصل المالي مع القيمة العادلة لأصول البنية الأساسية عند الإقرار الأولي والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المضافة. يتم تسوية الأصل المالي بواسطة المدفوعات المستلمة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع في حين يتم الإقرار بالدخل على أساس معدل الفائدة الفعلية ضمن الإيرادات التشغيلية.

و) تم الإنصاح عن ذلك الجزء من الأصول المالية المستحق خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي باعتباره الجزء الجاري للأصول المالية.

### ٨ النقد والنقد المعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المعادل ممّا يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٤	٣
٨٨٧	١,٣٢٩
٢,٨١٥	١,٦١٥
٣,٧٠٦	٢,٩٤٧

نقد في الصندوق  
أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك  
حساب ودائع تحت الطلب

أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة.

إنّ الودائع تحت الطلب التي تمّ إيداعها لدى بنك تجاري في سلطنة عمان هي غير مضمونة وتحمل فائدة بنسبة ١,٥٠% في السنة (٢٠١٨): ١,٥٠% في السنة).

## الشركة المتحدة للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٩ رأس المال

#### رأس المال المُصرَّح به

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، يتكون رأس مال الشركة المُصرَّح به من ١٥,٩٦٥,٧٦٠ سهماً عادياً و ٢٣,٩٤٨,٦٤٠ سهماً ممتازاً بقيمة ريال عماني واحد للسهم.

#### رأس المال المُصدر والمدفوع بالكامل

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، يتكون رأس مال الشركة المُصدر والمدفوع بالكامل من ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ريال عماني واحد للسهم (٢٠١٨): ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ريال عماني واحد للسهم، وفيما يلي تحليلها:

المجموع ألف ريال عماني	%	المدفوع نقداً ألف ريال عماني	المدفوع عيئاً ألف ريال عماني
١,٢٠٠	٦٠	١٦٢	١,٠٣٨
٨٠٠	٤٠	٨٠٠	-
٢,٠٠٠	١٠٠	٩٦٢	١,٠٣٨

أسهم ممتازة  
أسهم عادية

يتمتع حملة الأسهم الممتازة بصوتين عن كل سهم في الجمعية العامة للشركة، ويحق لهم استلام توزيعات أرباح حتى ٥٪ من صافي أرباح الشركة قبل وبالإضافة إلى أي توزيعات أرباح على حملة الأسهم العادية. يتمتع حملة الأسهم العادية بصوت واحد عن كل سهم في أي جمعية عامة للشركة.

فيما يلي تفاصيل أهم المساهمين حملة الأسهم الممتازة ونسبة ملكيتهم بالشركة في نهاية فترة الإقرار:

#### ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

عدد الأسهم الممتازة	النسبة من الأسهم الممتازة
١,٠٩٠,٦٣٥	٩٠,٨٩
١٠٩,٣٦٠	٩,١١
٥	-
١,٢٠٠,٠٠٠	١٠٠

شركة خالد أحمد الجفالي القابضة  
صندوق تقاعد وزارة الدفاع  
نسبة من خفض رأس المال

#### ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

عدد الأسهم الممتازة	النسبة من الأسهم الممتازة
١,٠٩٠,٦٣٥	٩٠,٨٩
١٠٩,٣٦٠	٩,١١
٥	-
١,٢٠٠,٠٠٠	١٠٠

شركة خالد أحمد الجفالي القابضة  
صندوق تقاعد وزارة الدفاع  
نسبة من خفض رأس المال

لا أحد من المساهمين العاديين يملك أكثر من ١٠٪ من رأسمال الشركة (٢٠١٨ - لا أحد).

### ١٠ الاحتياطي القانوني

طبقاً لأحكام المادة ١٣٢ من قانون الشركات التجارية العماني لسنة ٢٠١٩، يجب تحويل ١٠٪ من صافي أرباح الشركة للسنة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى حين يصبح مبلغ الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأسمال الشركة المُصدر والمدفوع. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم يتم تحويل أي مبلغ نظراً لأن الاحتياطي القانوني بلغ الحد الأدنى المنصوص عليه قانوناً وهو ثلث رأس المال (٢٠١٨): لا شيء ريال عماني).

## الشركة المتحدة للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ١١ توزيعات أرباح منقوعة ومقترحة

توزيعات الأرباح لسنة ٢٠١٨ وقدرها ١/٢٥ ريال عماني للسهم العادي بقيمة ١ مليون ريال عماني و١/٣٥٤٥ ر.ع للسهم الممتاز بقيمة ١,٥ مليون ريال عماني تم دفعها في سنة ٢٠١٩.

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح لسنة ٢٠١٩ بواقع ١/١٠ ريال عماني للسهم العادي و١/١٨٣ ريال عماني للسهم الممتاز، وتخضع هذه التوزيعات المقترحة لموافقة الهيئة العامة لسوق المال والمساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية.

### ١٢ ضريبة الدخل

#### (أ) الضريبة الحالية

تم عمل مخصص ضريبة الدخل بعد الأخذ في الاعتبار للتعديلات على المبالغ المحتملة المسموح بخصمها وغير المسموح بخصمها.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف ريال عماني	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف ريال عماني	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر مبلغ الضريبة (الصافي) الضريبة الحالية سنة سابقة استرداد/ (رصيد) ضريبة مؤجلة
١٠٢	٥٣٥	
١٥٧	(١٨٨)	
(١٧)	(١٦٧)	
٢٤٢	١٨٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف ريال عماني	قائمة المركز المالي السنة الحالية سنوات سابقة
١٠٢	٥٣٥	
٦٣١	٤	
٧٣٣	٥٣٩	
(٤٠)	(٢٠٧)	

#### أصل ضريبي مؤجل

بما أن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م تنتهي في أبريل ٢٠٢٠ وسيتم التوقف عن استخدام أصول الشركة في أعمالها التجارية، استناداً لأحكام المادة ٩٤ من قانون الضرائب، وفي ظل غياب أي قيمة تصريف، فإن صافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات سيُسمح بخصمها كعلاوة توازن للشركة. وعلى هذا الأساس، فقد تم الإقرار بأصل ضريبي مؤجل بقيمة ٢٠٨ آلاف ريال عماني عن صافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ومن المتوقع أن يتم استرداده، بناءً على تقديرات الإدارة، كعلاوة توازن في سنة التوقف عن استخدام الأصول.

فيما يلي تسوية الضريبة على الأرباح المحاسبية مع مبلغ الضريبة الحالية للسنة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف ريال عماني	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف ريال عماني	صافي أرباح السنة قبل الضريبة الضريبة على الأرباح المحاسبية بالمعدلات السائدة يُضاف أثر الضريبة على: مصروفات أخرى غير مسموح بخصمها لأغراض ضريبية ضريبة السنة السابقة مبلغ الضريبة للسنة
٥٥١	١٠٢	
٨٢	١٥	
٣	٣٧٣	
١٥٧	(٢٠٨)	
٢٤٢	١٨٠	

## الشركة المتحدة للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ١٢ ضريبة الدخل (تابع)

(ب) وضع الربط الضريبي

تخضع الشركة لضريبة الدخل طبقاً لقانون ضريبة الدخل العماني بمعدل ١٥٪ من الأرباح الخاضعة للضريبة. لم يُنجز جهاز الضرائب الربط الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨. وترى الإدارة أنّ الضرائب، إن وجدت، التي قد تنشأ عن الربط الضريبي للسنوات الضريبية المُعلّقة، لن تكون ذات أثر جوهري علي المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

### (ج) ضريبة مؤجلة

يُتسبب الالتزام الضريبي المؤجل ومبلغ الضريبة المؤجلة (بالصافي) الواردين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر إلى البنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	ممتلكات وآلات ومعدات ألف ريال عماني	مخصص مخزون متقادم ونعم تجارية مدينة منخفضة القيمة ألف ريال عماني	المجموع ألف ريال عماني
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		(٤٠)	(٤٠)
مُدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	(١٥٠)	(١٧)	(١٦٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(١٥٠)	(٥٧)	(٢٠٧)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مخصص مخزون متقادم ونعم تجارية مدينة منخفضة القيمة ألف ريال عماني
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	(٢٣)
مُدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	(١٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(٤٠)

### ١٣ نعم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	نعم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واجبة السداد
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٢٤٣	٢٤٣	
٥٧٢	٤٦٧	
٣٤		
٨٤٩	٧١٠	

يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة عموماً خلال ٦٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ فاتورة الموردين.

تاريخ الاستحقاق التعاقدية للذمم التجارية الدائنة يستحق خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي.

## الشركة المتحدة للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ١٤ تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

في سياق الأعمال العادية، تتعامل الشركة مع أطراف تقع تحت تعريف "أطراف ذات علاقة" حسب ما هو وارد في معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٤. وتعتقد الإدارة أنّ هذه التعاملات لا تختلف جوهرياً عن تلك التي يمكن الحصول عليها من أطراف غير ذات العلاقة.

فيما يلي أهم التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف ريال عماني	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف ريال عماني	العلاقة	أتعاب الإدارة (الإيضاح ١٧) طرف ذي علاقة شركة تطوير الطاقة ش.م.م
٩١٨	٩٢٠	سيطرة مشتركة	
٤١٧	٤١٦	سيطرة مشتركة	المصروفات المشتركة للمكتب (الإيضاح ١٧) طرف ذي علاقة شركة تطوير الطاقة ش.م.م
١٨	٥٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (الإيضاح ١٧) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور اجتماعات مجلس أعضاء مجلس الإدارة	

### ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف ريال عماني	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف ريال عماني	إيرادات من المرحلة ١ إيرادات من المرحلة ٢
٢,٧٥٥	٢,٥٨٧	
١,٦٦٦	١,٦٤٩	
٤,٤٢١	٤,٢٣٦	

### ١٦ إيرادات مالية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف ريال عماني	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف ريال عماني	إيرادات مالية عن الأصول المالية
١,١٦٨	٧٠٨	
١,١٦٨	٧٠٨	

## الشركة المتحدة للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧	مصرفات عمومية وإدارية	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف ريال عماني	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف ريال عماني
	أتعاب تشغيل وصيانة- ستومو	٢,٩٢٣	٣,٠٨٤
	مصرفات إصلاح وصيانة- المحطة	١٦٤	١٦٥
	أتعاب الادارة (الايضاح ١٤)	٣,٠٨٧	٣,٢٤٩
	المصرفات المشتركة للمكتب (الايضاح ١٤)	٩٢٠	٩١٨
	تأمين	٤١٦	٤١٧
	مخصص تقادم المخزون (الايضاح ٦)	٣٢١	٣١٩
	مكافأة أعضاء مجلس الادارة وبديل حضور اجتماعات مجلس الإدارة (الايضاح ١٤)	١١١	١١١
	رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين	٥٠	١٨
	أتعاب مهنية وقانونية	١٦	٢٦
	مصرفات اجتماعات ومصرفات تابعة أخرى	٢٩	٤٤
	إيجارات	٢٩	٣٤
	مصرفات المكتب	١	٢٤
		١٦	٢٤
		٤,٩٩٦	٥,١٦٠

١٨	دخل آخر	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف ريال عماني	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف ريال عماني
	ايرادات فائدة	-	٨
	دخل آخر	١٥٤	١١٤
		١٥٤	١٢٢

١٩	صافي الأصول للسهم الواحد	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف ريال عماني
	يتم حساب صافي الأصول للسهم الواحد من خلال تقسيم حقوق المساهمين في نهاية فترة الإقرار على عدد الأسهم القائمة كما يلي :	٤,٩٧٣	٧,٦٦٥
	حقوق المساهمين		
	عدد الأسهم الممتازة والعادية القائمة المصدرة والمدفوعة بالكامل في تاريخ الإقرار (بالألف)	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
	صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع)	٢/٤٨٧	٣/٨٣٣

## الشركة المتحدة للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٢٠ العائد الأساسي للسهم الواحد

يتم حساب العائد الأساسي للسهم الواحد من خلال تقسيم صافي أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة خلال السنة.

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٣٠٩	(٧٨)	صافي (خسارة) / أرباح السنة
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم الممتازة والعادية القائمة خلال السنة (بالألف)
٠/١٥٥	(٠/٠٣٩)	(الخسارة) / العائد الأساسي للسهم الواحد (ر.ع)

لم يتم تقديم أرقام العائد المخفض للسهم الواحد لأن الشركة لم تُصدر أي أدوات يمكن أن يكون لها أثر على عائدات السهم عند استخدامها.

### ٢١ قطاعات التشغيل

لدى الشركة قطاع أعمال واحد يمكن تقديم تقرير بشأنه، والإيرادات المُحققة من قطاع الأعمال هذا هي فقط في سلطنة عمان. لذلك، لم يتم الإفصاح عن قطاع الأعمال والقطاع الجغرافي بشكل منفصل في هذه القوائم المالية.

### ٢٢ التزامات عرضية

لم يكن هناك أي التزامات عرضية غير مدفوعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، باستثناء ما يلي:

(أ) الدعوى رقم ٢٠١٨/٩ المسجلة لدى المحكمة الابتدائية بسمائل ضد الشركة (المدعى عليها) والشركة العمانية لنقل الكهرباء (مدعى عليها أخرى) وشركة كهرباء مزون (مدعى عليها أخرى) أقامها عبد الله محسن حمدان الجابري (المدعى) فيما يتعلق بالخطوط العلوية لمرافق الربط والنقل التي تمر عبر أرضه. وقد أقام المدعى مطالبة للحصول على تعويض قدره ٥١٣,٣٦٧ ريال عماني. انعقدت الجلسة الأولى في المحكمة الابتدائية بسمائل في ١٨ مارس ٢٠١٨، وبعد عدة جلسات، قضت محكمة سمائل في ٤ ديسمبر ٢٠١٨ بعدم اختصاصها بالنظر في هذه الدعوى وأحالتها إلى المحكمة الابتدائية في نزوى. ولا تزال الإجراءات القانونية قائمة حالياً أمام المحكمة الابتدائية بنزوى. وفي جلستها المنعقدة في ١ يناير ٢٠٢٠، نقلت المحكمة الابتدائية بنزوى الدعوى من دائرة جلسات أيام الأربعاء إلى الدائرة الجديدة بنزوى التي تعقد جلساتها أيام الأحد. ولم تحدد الدائرة الجديدة بعد تاريخاً لسماع الدعوى.

ترى الإدارة أن الحكم في الدعوى سيصدر لصالح الشركة نظراً لأنها استلمت الموافقات الضرورية قبل استلام المدعى لسند ملكية الأرض.

(ب) عند تطبيق معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢، قامت الشركة بتعديل القوائم المالية للسنوات السابقة من سنة ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٦ في سنة ٢٠١٧. إن الفائدة على ضريبة الدخل، إن وجدت، الناشئة عن تعديل القوائم المالية نتيجة اعتماد معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢ لم تستحق نظراً لأن الشركة ليس لديها حالياً أي التزامات قانونية أو استدلالية للقيام بذلك.

(ج) وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة المُبرمة مع شركة السويس تراكبيل تشغيل وصيانة عُمان (ستومو)، في وقت تحويل المحطة إلى الحكومة في سنة ٢٠٢٠، فإنّه قد يتعين على الشركة تحمّل تكلفة إخلاء الموقع وقدرها ٧٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، بما في ذلك الترميم.

ومع ذلك، فإن الإدارة ترى أنه ليس هناك يقين حول إمكانية تحمّل التكاليف بالفعل، وقيمة المبلغ المتوقع، وبالتالي لم يتم تكوين أي مخصص مقابل هذا المبلغ في هذه القوائم المالية.

## الشركة المتحدة للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٢٣ ارتباطات إيجار

الأرض التي أقيمت عليها محطة الطاقة والمباني والإنشاءات المساعدة مستأجرة من الحكومة لفترة عمر المشروع. في نهاية فترة الإقرار، كان الحد الأدنى لارتباطات الإيجار المستقبلية بموجب عقود إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
١	١
١	١
١	٢

أقل من سنة واحدة  
بين سنتين وخمس سنوات

### ٢٤ إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس المال على النحو الذي يمكنها من مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة عوائد المساهمين.

يتكون هيكل رأسمال الشركة من مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة. تقوم الشركة بإدارة رأس المال من خلال تعديل مدفوعات توزيع الأرباح وتوزيع رأسمال إضافي في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

### ٢٥ الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر

#### (أ) الأصول والالتزامات المالية

الأصول والالتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإقرار المُعَيَّنة المُتَّبَعَة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

#### (ب) إدارة المخاطر

تتولى دائرة الشؤون المالية بالشركة إدارة المخاطر بتوجيه من الإدارة العليا ومجلس الإدارة. تقدم الإدارة العليا ومجلس الإدارة توجيهات هامة بخصوص إدارة المخاطر بشكل عام، وهي تغطي مجالات مُعَيَّنة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية واستثمار قاتنض السيولة.

#### (ج) إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي للشركة هو ضمان الاحتفاظ بنسبة رأسمال جيدة وأمنة لكي تتمكن من تدعيم النشاط وزيادة قيمة المساهمين.

تراقب الشركة رأسمالها باستخدام معدل الإقراض، وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تُدرج الشركة ضمن صافي الدين الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى ناقصاً النقد والأرصدة البنكية. رأس المال يتضمن مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة.



## الشركة المتحدة للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٢٥ الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

#### (ج) إدارة رأس المال (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف ريال عماني	
٧١٠	٨٤٩	نعم تجارية دائنة وأرصدة دائنة وأخرى
(٢,٩٤٧)	(٣,٧٠٦)	يُطرح: النقد والأرصدة البنكية
(٢,٢٣٧)	(٢,٨٥٧)	صافي الدين
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	رأس المال
٦٦٧	٦٦٧	الاحتياطي القاتلوني
٤,٩٩٨	٢,٣٠٦	الأرباح المحتجزة
٧,٦٦٥	٤,٩٧٣	إجمالي رأس المال
٥,٤٢٨	٢,١١٦	إجمالي رأس المال وصافي الدين
-	-	معدل الإقراض

لم يتم احتساب معدل الإقراض نظرًا لأن الشركة لديها صافي دين سلبى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

إضافة إلى ذلك، فإن أنشطة الشركة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملة ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

#### (أ) مخاطر السوق

##### (i) مخاطر العملات الأجنبية

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغير معدلات صرف العملة الأجنبية.

تعرض الشركة لمخاطر صرف العملات الأجنبية الناشئة عن تعاملاتها بعملات مختلفة. إن جزء كبير من الإيرادات وتكاليف التشغيل الرئيسية مقومة بالريال العماني والمرتبطة بأسعار صرف الدولار الأمريكي/ الريال العماني. كما أن بقية تكاليف التشغيل المقومة بالدولار الأمريكي غير معرضة للمخاطر لأن سعر صرف الريال العماني ثابت مقابل الدولار الأمريكي وظل دون تغيير منذ سنة ١٩٨٦. وبما أن هذه العملات ثابتة مقابل الريال العماني فإن الإدارة لا ترى أن الشركة معرضة لأي خطر جوهري نتيجة للتعاملات بالعملات الأجنبية.

##### (ii) مخاطر معدلات الفائدة

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغيرات معدلات الفائدة.

بما أن الشركة ليس لديها أصول والتزامات مالية هامة تحمل فائدة، فإن الدخل والتدفقات النقدية التشغيلية للشركة مستقلة إلى حد كبير عن التغيرات في معدلات الفائدة في السوق. وترى الإدارة أن التحليل الدقيق ليس ضروريًا نظرًا لمحدودية تعرض الشركة لمخاطر معدلات الفائدة.

##### (iii) مخاطر الأسعار

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغيرات أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة من مخاطر معدلات الفائدة أو مخاطر العملة)، سواء كانت هذه التغيرات نتيجة عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة المصدرة، أو عوامل مؤثرة على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.

بما أن الشركة ليست معرضة لمخاطر استثمارات، فهي لا تتعرض لمخاطر تقلبات الأسعار.

## الشركة المتحدة للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٢٥ الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

#### (ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسائر المالية للشركة في حالة فشل العميل أو الطرف الآخر في الأداء المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتتشأ أساساً عن الذمم التجارية المدينة للشركة. في نهاية الإقرار، كان مجمل الذمم التجارية المدينة مستحقاً من شركة مملوكة للحكومة (الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه). ترى الإدارة أن مخاطر الائتمان عن الذمم التجارية المدينة ضئيلة جداً نظراً لأن الذمم المدينة مستحقة من الحكومة. كذلك، فإن النقد موجود لدى بنوك ذات سمعة طيبة، مما يقلل من مخاطر الائتمان. القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة تقارب قيمتها العادلة نظراً لطبيعة هذه الذمم التجارية المدينة التي تنسم بأنها قصيرة الأجل.

فيما يلي التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ذمم تجارية مدينة	مخصص لخسائر الديون المتوقعة (ألف ر.ع.)
٦٧٨	-
٩٣	٩٣
٧٧١	٩٣

غير متأخرة عن السداد  
أكثر من سنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ذمم تجارية مدينة	مخصص لخسائر الديون المتوقعة (ألف ر.ع.)
٦٠٩	-
٩٣	٩٣
٧٠٢	٩٣

غير متأخرة عن السداد  
أكثر من سنة

#### (ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. تحتفظ الشركة بأرصدة بنكية ونقد كافيين للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

يقدم الجدول أدناه تحليلاً للاستحقاقات التعاقدية المتوقعة للالتزامات المالية في نهاية السنة:

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٨٤٩	٨٤٩
٨٤٩	٨٤٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
ذمم تجارية دائنة وأرصدة مدينة أخرى

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٧١٠	٧١٠
٧١٠	٧١٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

## الشركة المتحدة للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٢٦ ارتباطات رأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية غير مدفوعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ صفر ر.ع (٢٠١٨: لا شيء).

### ٢٧ أحداث لاحقة

باستثناء نتائج المناقشات الجارية مع الشركة العمالية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع فيما يتعلق بتمديد اتفاقية شراء الطاقة الحالية بعد انتهائها في ١٩ مايو ٢٠٢٠، لم يكن هناك أي أحداث لاحقة وقعت بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقبل تاريخ التقرير والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير كبير على هذه القوائم المالية.

### ٢٨ أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أو تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة، أينما كان ذلك ضروريا، لتتفق مع طريقة العرض المُتبعة في القوائم المالية للسنة الحالية. علما بأن إعادة التبويب أو التصنيف لا تؤثر على صافي الأرباح أو حقوق ملكية المساهمين المُفصّل عنها سابقا.

### ٢٩ إيضاحات دعم لقائمة التدفقات النقدية

فيما يلي التعاملات غير النقدية من أنشطة التمويل المُبينة في تسوية الالتزامات من تعاملات التمويل:

الوصف	١ يناير ٢٠١٩ (بالآلاف ر.ع)	تدفقات نقدية داخلية / (خارجية) (بالآلاف ر.ع)	تغيرات غير نقدية (بالآلاف ر.ع)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (بالآلاف ر.ع)
			الاستحواذ	تغيرات القيمة العادلة
			حركة العملة الأجنبية	
توزيعات أرباح مدفوعة	-	(٢,٦١٤)	-	-