

## شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ١ الشكل القانوني والأنشطة

تم تسجيل شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع ("الشركة") مبدئياً كشركة مساهمة مقفلة وقد تأسست وفقاً لقانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ (وتعديلاته) في سلطنة عمان. بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٠٤. وكانت الشركة قد تأسست في ٢٢ يونيو ٢٠٠٤. قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادي المنعقد في ٢٣ مارس ٢٠٠٨ تحويل الشركة من شركة مساهمة مقفلة إلى شركة مساهمة عامة مسجلة. تم تحديد تاريخ التشغيل التجاري للشركة (COD) في ٢٨ مايو ٢٠٠٧.

تم تأسيس الشركة لبناء وتشغيل محطة توليد كهرباء بقدرة ٥٨٥ ميجا وات و ٣٣ مليون جالون يومياً لمحطة تحلية المياه في صحار.

يقع مقر الشركة الرئيسي في صحار وعنوان المكتب المسجل للشركة هو صندوق بريد ١٤٧، الرمز البريدي ١٣٤، جوهرة الشطي، سلطنة عمان.

### ٢ اتفاقيات هامة

أ. أبرمت الشركة الاتفاقيات الهامة التالية:

اتفاقية شراء الطاقة والمياه مع حكومة سلطنة عمان ("الحكومة") تمنح الشركة الحق في توليد الطاقة وتوفير المياه في صحار و(١) أن توفر للحكومة سعة الطاقة المتعاقد عليها المضمونة وسعة المياه المتعاقد عليها المضمونة (٢) أن تبيع للحكومة الطاقة الكهربائية والمياه الصالحة للشرب المصاحبة لسعة الطاقة المتعاقد عليها المضمونة وسعة المياه المتعاقد عليها المضمونة. أبرمت الشركة اتفاقية طويلة الأجل لتوريد الطاقة والمياه مع وزارة الإسكان والكهرباء والمياه لمدة ١٥ سنة ابتداء من التاريخ المقرر للتشغيل التجاري وهو ٢٨ مايو ٢٠٠٧. وفي ١ مايو ٢٠٠٥، تم التنازل عن الاتفاقية لصالح الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع وهي شركة مساهمة مقفلة مملوكة لحكومة سلطنة عمان. وتتولى حكومة سلطنة عمان ضمان كافة الالتزامات المالية للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه.

ب. إتفاقيات بيع غاز:

اتفاقية بيع غاز طبيعي مع وزارة النفط والغاز لشراء الغاز الطبيعي من وزارة النفط والغاز. وتنتهي اتفاقية بيع الغاز الطبيعي مع انتهاء اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

ج. اتفاقية حق الانتفاع الفرعية:

إتفاقية حق الإنتفاع الفرعية مع شركة ميناء صحار الصناعي ش.م.ع.ع تمنح الشركة حقوق الانتفاع بموقع المشروع لمدة ١٥ سنة، مع إمكانية التمديد لفترة ١٥ سنة.

د. اتفاقية استخراج مياه البحر

إتفاقية إستخراج مياه البحر مع وزارة الاقتصاد الوطني في حكومة سلطنة عمان لتوفير تسهيلات شفط وطررد مياه البحر للمحطة. تنتهي اتفاقية استخراج مياه البحر مع انتهاء اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

ذ. اتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة صحار للتشغيل والصيانة ش.م.ع.

اتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة صحار للتشغيل والصيانة ش.م.ع، طرف ذي علاقة، لتشغيل وصيانة المحطة لمدة ١٥ سنة من تاريخ التشغيل التجاري أو تاريخ انتهاء اتفاقية شراء الطاقة والمياه، أيهما يأتي أولاً.

## شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٢ اتفاقيات هامة - تابع

ر. اتفاقيات تمويل:

اتفاقيات تمويل مع مقرضين للحصول على تسهيلات قروض طويلة الأجل.

ز. اتفاقية إدارة الشركة

اتفاقية إدارة الشركة مع شركة إدارة الطاقة ش.م.م، طرف ذي علاقة، لتقديم خدمات إدارية.

### ٣ أساس الإعداد والمعايير المحاسبية الدولية أو التفسيرات الجديدة

أ. قائمة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته، ومتطلبات الإفصاح المعنية للشركات المرخصة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

هناك اختلاف في الرأي بين الشركة و هيئة سوق المال ("الجهة التنظيمية") فيما يتعلق بسياسة تحقيق الإيرادات للشركة. وفقاً لمتطلبات النظام (هيئة تنظيم الكهرباء ، عُمان) ، يتعين على الشركة الاعتراف بإيرادات التأجير التشغيلي بما يتماشى مع ملف الدفع الخاص بـ PWPA ، أي على أساس القسط الثابت (وهو أمر موصى به طريقة التعرف على إيرادات الإيجار وفقاً للمعيار ١٧ من المعايير الدولية للمحاسبة ومعايير لجنة التفسير رقم ٤. تعتقد الإدارة أن الاعتراف بإيرادات الإيجار بما يتماشى مع الملف الشخصي للدفع يعطي صورة أكثر واقعية وعادلة لأداء الشركة ، حيث أنه تطابق الإيرادات مع المصروفات التي لديها بصورة تناقصية خلال فترة العقد. تعتقد الإدارة أن البيانات المالية المعدة وفقاً لمتطلبات الإطار التنظيمي تعطي وجهة نظر صحيحة وعادلة لأنها تمثلت للفقرة ٥٠ من معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ ، والذي يسمح بإثبات إيرادات التأجير التشغيلي على أساس منتظم بخلاف القسط الثابت ، إذا كان هذا الأساس أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه تقليل فائدة الاستخدام المستمدة من الأصل المؤجر. ومع ذلك ، ترى الجهة الرقابية أن على الشركة الاعتراف بالإيرادات على أساس القسط الثابت.

وفقاً للهيئة التنظيمية ، من خلال عدم الاعتراف بإيرادات التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت ، فقد انتهكت الشركة متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية. لذلك ، حسب رأي الهيئة التنظيمية ، يجب إعادة بيان البيانات المالية للشركة حتى تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية. وبالتالي ، فإن اللجنة التأديبية التابعة للهيئة طلبت من الشركة إعادة بيانها المالي وفقاً لأسلوب القيد الثابت للدخل من خلال قرار رقم: ٢٠١٨/١٠ ، بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٨. أبرز القرار انتهاك الشركة للمادة ٥ من قانون سوق رأس المال ، والذي يتطلب من الشركات الخاضعة للتنظيم إعداد مزاياها العمومية وبياناتها المالية وفقاً لمبادئ المحاسبة المعترف بها. قدمت الشركة استئنافاً في لجنة الاستئناف التابعة لهيئة سوق المال ضد قرار اللجنة التأديبية التابعة لهيئة سوق المال. أصدرت لجنة الاستئناف قرارها لصالح اللجنة التأديبية ، من خلال قرارها رقم: ٢٠١٨/٢ ، بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٨. في وقت لاحق ، قدمت الشركة دعوى أمام المحكمة الإدارية ضد قرار لجنة الاستئناف. أصدرت المحكمة الإدارية حكماً برفض القضية في ٣ مارس ٢٠١٩م. لا يزال للشركة الحق في استئناف الحكم.

ب. أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وافتراض مبدأ الإستمرارية، باستثناء بعض الأصول المالية والالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة.

## شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٣ أساس الإعداد والمعايير المحاسبية الدولية أو التفسيرات الجديدة – تابع:

ج. العملة المستخدمة

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال العماني والدولار الأمريكي (مُقرَّب إلى أقرب ألف).

د. اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة (IFRSs):

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر عام ٢٠١٨م، قامت الشركة بتطبيق جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية (IFRIC) من مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي لها صلة بالعمليات والسارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م.

لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة ولم يؤثر على المبالغ المدرجة للسنة الحالية.

إن العايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي لم يتم تطبيقها بعد في تاريخ هذه القوائم المالية. تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات في الفترات المستقبلية ولن يكون لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية في فترة التطبيق الأولى.

المعايير الجديدة والتفسيرات الصادرة والمعدلة والتي لها تأثير على البيانات المالية

إن المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة والمعدلة التالية سارية المفعول لأول مرة للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م وتم اعتمادها في إعداد هذه البيانات المالية.

- |  |  |
|--|--|
| المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨               | استثمارات في شركات زميلة والمشاريع المشتركة    |
| المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠               | للاستثمار العقاري                              |
| على المعيار الحاسبي الدولي ٢                 | أساس دفع الأسهم                                |
| المعيار الدولي رقم ٩                         | الأدوات المالية                                |
| المعيار الدولي ١٥                            | الإيرادات من العقود مع العملاء                 |
| التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٢ | تعاملات العملات الأجنبية والإعبارات المستقبلية |

لم يكن لتطبيق هذه المعايير والتحسينات والتعديلات والتفسيرات الجديدة أي تأثير جوهري على الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ، باستثناء اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الذي تتم مناقشته أدناه:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (الأدوات المالية):

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المتعلقة بالاعتراف بتصنيف وتصنيف وقياس وإلغاء الأصول والإلتزامات المالية وتحقق الأدوات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط.

لم يكن لتطبيق المعيار رقم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية أي تأثير جوهري على المركز المالي للشركة ونتائج عملياتها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م أو على الأرباح المحتجزة الافتتاحية.

اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨م ، تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بمستحققاتها التجارية (عقود الأصول ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ وكذلك مستحقات الإيجار) والأصول المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس تطلي. تعتمد منهجية انخفاض القيمة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. تطبق الشركة النهج المبسط المسموح به من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، الذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر من التحقق المبدئي للمديونيات التجارية

## شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٣ أساس الإعداد والمعايير المحاسبية الدولية أو التفسيرات الجديدة – تابع:

د. إعتداع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة (IFRSs): - تابع

لم تطرأ أي تغييرات على تصنيف أو قياس الأصول أو الإلتزامات المالية كنتيجة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ محل المعيار الدولي رقم ١١ عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات ، والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء ، ما لم تكن هذه العقود ضمن نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات لمراعاة الأرباح الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ، يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الجهة أن تحصل عليه مقابل البضائع أو الخدمات المقدمة إلى عميل.

يتطلب المعيار من الشركة ممارسة تطبيقه ، مع الأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع عملائها. كما يحدد المعيار المحاسبة الخاصة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ أي تأثير جوهري على المركز المالي للشركة ونتائج عملياتها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أو على الأرباح المحتفظ بها ، أن الشركة مطالبة بالاعتراف بإيرادات التأجير التشغيلي وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٧ و التفسير ٤.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة محل النظر ولكنها غير فعالة بعد

لقد تم إصدار المعايير المحاسبية الجديدة والتفسيرات والتعديلات التالية ، ولكنها ليست إلزامية ومن ثم لم يتم تبنيها مبكراً من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وتعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير. من تاريخ تقديم الطلب كما هو موضح أدناه:

- |                                   |  |
|-----------------------------------|--|
| • معيار المحاسبة الدولي رقم ١     | • عرض البيانات المالية (١ يناير ٢٠٢٠)                              |
| • معيار المحاسبة الدولي ١٢        | • ضريبة الدخل (١ يناير ٢٠١٩)                                       |
| • معيار مزايا المحاسبة الدولية ١٩ | • مكافأة نهاية خدمة الموظفين (١ يناير ٢٠١٩)                        |
| • معيار المحاسبة الدولي ٢٣        | • تكاليف الاقتراض (١ يناير ٢٠١٩)                                   |
| • معيار المحاسبة الدولي ٢٨        | • الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة (١ يناير ٢٠١٩) |
| • التفسير ٢٣                      | • عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل (١ يناير ٢٠١٩)               |
| • معيار المحاسبة الدولي رقم ١١    | • ترتيبات مشتركة (١ يناير ٢٠٢٠)                                    |
| • معيار المحاسبة الدولي ١٦        | • التأجير (١ يناير ٢٠١٩)   |
| • معيار مزايا المحاسبة الدولية ٣  | • دمج الأعمال (١ يناير ٢٠١٩)                                       |
| • معيار المحاسبة الدولي ٩         | • الأدوات المالية (١ يناير ٢٠١٩)                                   |
| • معيار المحاسبة الدولي ١٧        | • عقود التأمين (١ يناير ٢٠١٩)                                      |

تتوقع الإدارة أن جميع المعايير المذكورة أعلاه سوف يتم تبنيها من قبل الشركة إلى الحد الممكن ، من تاريخ فعاليتها. تقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على الشركة. بخلاف ذلك ، ليس من المتوقع أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتعديلات أي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة في فترة تطبيقها المبدي.

## شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

### إيضاحات عن القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

#### ٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية

##### اتفاقية شراء الطاقة والمياه

تم هيكلة معدل رسوم استثمار سعة الطاقة ومعدل رسوم استثمار سعة المياه في اتفاقية شراء الطاقة والمياه بشكل يجعل معدلات تعريف الاستثمار تنخفض بنسبة ثابتة كل سنة على مدى فترة الاتفاقية.

في عام ٢٠٠٥، صدر معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ ("تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار") وأصبح ساري المفعول في ١ يناير ٢٠٠٦. وقد درست الشركة في ذلك الوقت إمكانية تطبيق معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ الذي يوفر توجيهات لتحديد ما إذا كان ترتيب معين يمثل، أو يحتوي على، إيجار وينبغي المحاسبة عنه طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. فإن تبين بناء على هذا التقييم وجود إيجار تشغيلي، فإنه يجب إدراج دخل الإيجار الناتج من الإيجار التشغيلي ضمن دخل الشركة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، وذلك ما لم يكن هناك أساس منظم أقرب تعبيراً عن النمط الزمني لاستخدام الأصل والانتفاع منه.

وقد راجعت الإدارة إمكانية تطبيق معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ وخلصت إلى أن اتفاقية شراء الطاقة والمياه تمنح حق استخدام محطة الشركة طبقاً لترتيب الإيجار التشغيلي. قامت الإدارة بمراجعة تطبيق تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية معيار رقم ٤، وخلصت إلى أنه على الرغم من أن اتفاقية شراء الطاقة والمياه تنقل حق استخدام مصنع الشركة بما يتفق مع ترتيب الإيجار التشغيلي، فإن الدخل من هذا الحق هو عنصر واحد فقط من ترتيبات الفوترة. وبناء على ذلك، ترى الإدارة أن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ على الإيرادات التعاقدية الإجمالية سيؤدي إلى عرض غير عادل للواقع الاقتصادي ولن يعكس القيمة العادلة للمبالغ المكتسبة في فترة تقرير. ويدعم هذا الرأي في ذلك.

• أي تغيير في الاعتراف بالإيرادات من نمط الفوترة لن يكون متسقاً مع نية اتفاقية شراء الطاقة والمياه وترتيبات المشروع الأخرى. تتطلب المبادئ التوجيهية للمحاسبة التنظيمية رقم ٢٠١٠/١ الصادرة عن هيئة تنظيم الكهرباء من الشركة للإيرادات المعترف بها وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة والمياه التي تنخفض فيها معدلات الأسعار بمعدل ثابت كل سنة على مدى مدة الاتفاقية.

• إن إثبات الدخل على أساس القسط الثابت دون مراعاة نمط التكاليف ذات الصلة (مثل تكاليف التمويل التي تكون أعلى بكثير في السنوات السابقة وانخفاضها في السنوات اللاحقة) سيؤدي إلى توزيع غير متساوي لنتائج العمليات على مدى فترة العقد، بحيث يكون هناك أرباح أقل في السنوات السابقة؛ و

• لن يكون الاعتراف بالإيرادات المؤجلة كالتزام ناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ متسقاً مع مبدأ أنه لا ينبغي الاعتراف بالالتزامات إلا إذا حدث أي حدث مع "الإلتزام حالي".

تعتقد الإدارة أن انخفاض مدفوعات الإيجار تدريجياً يعكس القيمة العادلة للمقابل بالنسبة لتوافر الشركة فيما يتعلق بقدرة توليد الطاقة الكهربائية وقدرة تحلية المياه الناتجة في السنوات المعنية، كما يتضح من:

• الشركة المشغلة، أي الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م، وقبول التعرفة المتناقصة، مع الإقرار بأن المصروفات التي تتكبدها الشركة لتوفير الطاقة اللازمة لتوليد الطاقة والمياه المحلاة تتبع أيضاً نمطاً متناقصاً. ويعزى هذا النمط إلى أهمية تكاليف خدمة الدين؛

• تنص اتفاقية شراء الطاقة والمياه صراحة على أن دفعات الإيجار (مبكراً) تعوض عن تكاليف خدمة الدين للشركة التي هي أعلى بكثير في السنوات السابقة، وأقل في السنوات اللاحقة. و

• عدم وجود أية أحكام صريحة للمخزون فيما يتعلق بالمبالغ الأعلى مبدئياً من رسوم الاستثمار المدفوعة في حالة إخلال الشركة بالعقد.

## شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية - تابع

وبناء على ذلك ، خلصت الإدارة إلى أن الإعراف بالإيرادات وفقا لمتطلبات اتفاقية شراء الطاقة والمياه، والمبادئ التوجيهية للمحاسبة التنظيمية ٢٠١٠/١، هو عرض عادل للواقع الإقتصادي وبالتالي يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية من أجل الحصول على رأي صحيح وعرض عادل .

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية:

#### أ. ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إثبات بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر الانخفاض في القيمة. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بإحضار الأصل الى وضع التشغيل للغرض المحدد له.

#### الإستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك وفقا لطريقة القسط الثابت وذلك لشطب تكلفة كل أصل إلى قيمته التقديرية المتبقية على مدى عمره الإنتاجي التقديري.

الأعمار الإنتاجية التقديرية كالتالي:

الوصف	عامة	محطة تحلية المياه
المباني	٣٠ سنة	١٥ سنة
آلات وماكينات	٣٠ سنة	١٥ سنة
قطع غيار فنية	٣٠ سنة	١٥ سنة
أصول أخرى	٤ سنوات	-
تكاليف إزالة (أصل)	٣٠ سنة	-

إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الإقتصادي للإنتفاع من أصل معين ، يتم تعديل انخفاض هذا الأصل مستقبلياً ليعكس التوقعات الجديدة. في عام ٢٠١٨ ، قامت الشركة بمراجعة العمر الإنتاجي للأصول الثابتة المتعلقة بمحطة تحلية المياه إلى ١٥ سنة من التقدير المبدئي ٣٠ سنة ، مما أدى إلى بقاء عمر الإنتاج ٣ سنوات من محطة تحلية المياه. لم يحدث أي تغيير في معدل الاستهلاك للسنة الحالية بسبب انخفاض قيمة محطة تحلية المياه. بافتراض الاحتفاظ بالموجودات المتعلقة بمحطة تحلية المياه حتى نهاية العمر الإنتاجي المقدر ، سيتم زيادة الاستهلاك في السنوات المقبلة فيما يتعلق بهذه الأصول بمبلغ يقدر بمبلغ ٥,٠٢٤,٠٠٠ ريال عماني ، على النحو التالي:

البيان	التكلفة المقدرة/ صافي القيمة الدفترية	عمر الانتفاع	الاستهلاك السنوي
الموجود ( بالتكلفة)	٦٥.٧٦٨.٠٠٠	٣٠ سنة	٢.١٩٢.٠٠٠
السنوات القادمة ( صافي القيمة الدفترية)	٢١.٦٤٩.٠٠٠	٣ سنوات	٧.٢١٦.٠٠٠

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناشئة عن استبعاد أو سحب بند من الممتلكات والآلات والمعدات كفرق بين محصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجه في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم تحميل مصروفات الإصلاح إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تحمل المصروف.

ب. الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تدرج الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة بما في ذلك الدفعات المسبقة الرأسمالية المتحملة حتى تاريخ قائمة المركز المالي وهي لا تخضع للاستهلاك. يبدأ احتساب استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ عندما تصبح هذه الأصول جاهزة للغرض المحدد لها.

## شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية - تابع

#### ج. انخفاض قيمة الأصول

##### أصول مالية

يستخدم المعيار الدولي رقم ٩ للتقارير المالية متطلبات انخفاض القيمة المالية للأصول مزيد من المعلومات المستقبلية للتعرف على خسائر الائتمان المتوقعة - نموذج خسارة الائتمان المتوقع. إن الأدوات ضمن نطاق المتطلبات الجديدة شملت الأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة ، مثل الذمم التجارية المدينة المقاسة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ ومبالغ الإيجار المقاسة بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. ولم يعد الاعتراف بالخسائر الائتمانية المدرجة في المرة الأولى متوقفاً قيام الشركة بتحديد خسارة الائتمان ، وبدلاً من ذلك تعتبر الشركة نطاقاً أوسع للمعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس خسائر الائتمان المتوقعة ، بما في ذلك الأحداث السابقة والظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والداعمة التي تؤثر على إمكانية تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

في تطبيق هذا النهج التطلعي ، يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تنخفض بشكل ملحوظ في جودة الائتمان منذ الإدراج في المرة الأولى أو التي لديها مخاطر ائتمانية منخفضة ("المرحلة ١") و

- الأدوات المالية التي تنخفض بشكل كبير في جودة الائتمان منذ الإدراج في المرة الأولى والتي لا تكون مخاطر الائتمان الخاصة بها منخفضة ("المرحلة ٢").

"المرحلة ٣" سوف تغطي الأصول المالية التي لديها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بـ "خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً" للفترة الأولى مع الإعراف بـ "خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة" للفترة الثانية.

يتم تحديد قياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال تقدير مرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

في السنة السابقة ، استند انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة إلى نموذج الخسارة المتكبد. تم النظر في المبالغ المستحقة ذات الأولوية الفردية لتحديد الإنخفاض في القيمة عند استحقاقها.

أو عند تلقي دليل موضوعي آخر على أن الطرف المقابل المحدد سوف يتخلف عن سداد ديونه. تم مراجعة الذمم المدينة التي لم يتم اعتبارها منخفضة القيمة بشكل فردي لتحديد انخفاض القيمة في مجموعات ، والتي يتم تحديدها بالرجوع إلى صناعة الطرف المقابل وخصائص مخاطر ائتمان مشتركة أخرى. ثم استندت تقدير خسائر انخفاض القيمة على معدلات التأخير.

تحتسب خسارة الانخفاض في القيمة بالنسبة للأصل المالي بالتكلفة المطفأة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

يجري اختبار انخفاض القيمة على الأصول المالية كل على حده. ويتم تقييم الأصول المالية الأخرى بصورة إجمالية في مجموعات تتشارك في مخاطر ائتمان متماثلة.

##### أصول غير مالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقدير ما إذا كان هناك أي دليل على انخفاض قيمة أصل ما. في حالة وجود مثل هذا المؤشر ، أو عند الحاجة إلى اختبار انخفاض القيمة السنوي لأصل ، تقوم الشركة بعمل تقدير للمبلغ القابل للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة لأصل أو وحدة مولدة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة ويتم تحديدها للأصل منفردة ، إلا إذا كان الأصل لا ينتج عنه تدفقات نقدية مستديمة إلى حد كبير عن تلك الموجودة من الأصول أو مجموعات الأصول ، وفي هذه الحالة يتم استخدام وحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما قيمته القابلة للاسترداد ، يعتبر الأصل ناقصاً ويتم تخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد. عند تقييم القيمة المستخدمة ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع ، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

## شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية - تابع

#### د. توزيعات الأرباح

يتم الإقرار بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها الموافقة عليها من قبل المساهمين. يقترح مجلس الإدارة على المساهمين دفع توزيعات ضمن صافي أرباح الشركة. وعند القيام بهذه التوصية، يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار بعض المعايير المناسبة بما فيها متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته.

#### هـ. المخزون

يتكون المخزون من زيت الوقود والغاز وهو مدرج بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي أسعار البيع التقديرية في سياق الأعمال العادية، ناقصا التكاليف التقديرية لإنجاز العمل ومصروفات البيع. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس الوارد أولاً صادر أولاً، وتشمل المصروفات المحتملة للحصول على المخزون وكذلك حصة مناسبة من المصروفات المباشرة الثابتة والمتغيرة.

#### ذ. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

يتم قياس الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية (بما في ذلك ذمم التأجير الأصلية) بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص أي مبالغ غير قابلة للتحويل وفقاً لنموذج خسارة الائتمان المتوقعة كما هو مطلوب في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير الممكن تحصيل المبلغ. يتم شطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك إمكانية لاستردادها.

تستخدم الشركة أسلوباً مبسطاً في المحاسبة للمدينين التجاريين وتسجل بدل الخسارة كخسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة. هذه هي النواقص المتوقعة في التدفقات النقدية التعاقدية، آخذين بعين الاعتبار احتمالية التخلف عن السداد في أي مرحلة من مراحل عمر الأداة المالية. عند احتساب هذا المبلغ، تستخدم الشركة خبرتها التاريخية ومؤشراتها الخارجية ومعلوماتها المستقبلية لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة باستخدام مصفوفة اعتماد.

القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والمدينين الآخرين تقارب قيمهم العادلة بسبب الطبيعة قصيرة الأجل لتلك المستحقات.

#### ز. النقد والنفدالمعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المُعادل من أرصدة بنكية ونقد وودائع ثابتة قصيرة الأجل بفترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع.

#### ح. احتياطي قانوني

يتم تكوين الاحتياطي القانوني وفقاً من قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ (وتعديلاته)، يتم تحويل ١٠% من صافي أرباح الشركة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع لحين أن يصبح مبلغ الاحتياطي مساوياً لثلث رأسمال الشركة المصدر والمدفوع.

#### خ. ذمم تجارية دائنة

يتم الإقرار بالذمم التجارية الدائنة بالنسبة للمبالغ التي سيتم دفعها مقابل بضاعة أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير من المورد أم لم تصدر.



## شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية - تابع

#### ط. المخصصات

يتم قيد المخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة أحداث سابقة ومن المحتمل أن يكون هنالك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام.

#### مخصص التكاليف المستقبلية لإزالة الأصول

يتم إدراج مخصص التكاليف المستقبلية لإزالة الأصول عندما يكون هناك التزام حالي نتيجة للأنشطة التي تم القيام بها، ومن المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام، ومن الممكن قياس المبلغ المخصص بشكل موثوق. تتضمن الالتزامات المستقبلية التقديرية تكاليف إزالة المرافق وترميم المناطق المتأثرة.

يمثل مخصص التكاليف المستقبلية لإزالة الأصول أفضل التقديرات للقيمة الحالية للمصروفات اللازمة لتسوية التزام الإزالة في تاريخ الإقرار بناء على المتطلبات الحالية طبقاً لاتفاقية حق الانتفاع الفرعية. يتم مراجعة التكاليف المستقبلية للإزالة بشكل سنوي، وأي تغييرات في التقدير تنعكس في القيمة الحالية لمخصص الإزالة في كل تاريخ إقرار.

يتم رسملة التقدير المبدئي لمخصص إزالة الأصول في تكلفة الأصول ويستهلك وفقاً لنفس أسس الأصول المعنية. يتم معاملة التغييرات في تقدير مخصص تكاليف إزالة الأصول بنفس الأسلوب، باستثناء فروقات المبالغ المخصصة والتي يتم إدراجها في تكاليف التمويل بدلاً من رسملتها في تكاليف الأصول المعنية.

#### ي. مكافآت نهاية خدمة الموظفين

#### خطة مساهمة محددة

بالنسبة للموظفين العمانيين، يتم سداد المساهمات بموجب قانون التأمينات الاجتماعية العماني بموجب المرسوم السلطاني رقم ٩١/٧٢، وتعديلاته، ويتم قيدها كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة عند تحملها.

#### خطة الاستحقاقات المحددة

بالنسبة للموظفين الأجانب، يتم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة السداد بموجب قانون العمل العماني طبقاً للمرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٣/٣٥، على أساس فترات العمل المتراكمة للموظفين الأجانب في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم تصنيف هذه المخصصات ضمن الالتزامات غير المتداولة.

#### ك. الإيرادات

يتم إثبات الإيجار التشغيلي وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤. تعتبر الشركة أن ملف الدفع الخاص ب PWPA هو أساس معقول للاعتراف بإيرادات التأجير التشغيلي.

تضم الإيرادات تعريف الطاقة الاستيعابية والطاقة الكهربائية وسعة المياه ورسوم إنتاج المياه. يتم احتساب التعريفات وفقاً لـ PWPA. يتم إثبات إيرادات التشغيل من قبل الشركة على أساس الاستحقاق المحاسبي. لا يتم إثبات أية إيرادات إذا كانت هناك شكوك كبيرة فيما يتعلق باسترداد المقابل المستحق والتكاليف المرتبطة به.

## شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية - تابع

#### ك. الإيرادات الأخرى

يتم احتساب الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق، ما لم يكن تحصيلها موضع شك.

#### م. الإيجارات التشغيلية

الإيجار التشغيلي هو العقد الذي يحتفظ بموجبه المؤجر بكافة المخاطر والعوائد المتعلقة بملكية الأصل. يتم إدراج المدفوعات التي تتم بموجب إيجار تشغيلي كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت، ما لم يكن هناك أساس مُنظم آخر يعكس النموذج الزمني للمنفعة.

#### ن. التعاملات بالعملات الأجنبية

التعاملات التي تمت بالعملات الأجنبية مُقومة بالريال العماني بمعدلات الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية في نهاية فترة الإقرار يتم تحويلها إلى الريال العماني بمعدلات الصرف السائدة في ذلك التاريخ. الفروقات الناتجة عن صرف العملات مُدرجة في قائمة الدخل.

#### ش. اقتراضات بنكية

يتم إثبات الاقتراضات البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة المتحملة. بعد ذلك، يتم إثبات الاقتراضات البنكية بالتكلفة المطفأة. أي فرق بين العائدات (الصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة القابلة للاسترداد يتم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراضات البنكية باستخدام معدل الفائدة الفعلية.

#### ع. تكاليف الاقتراضات

تكاليف الاقتراضات تشمل الفائدة المستحقة على الاقتراضات البنكية. تكاليف الاقتراضات المنسوبة مباشرة إلى إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة (وهي الأصول التي تحتاج بالضرورة إلى فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام لغرضها المحدد أو للبيع) يتم إضافتها إلى تكلفة الأصول، إلى أن تصبح هذه الأصول جاهزة بشكل جوهري للاستخدام لغرضها المحدد أو للبيع. دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لاقتراضات معينة في انتظار تحميل مصروفاتها على الأصول المؤهلة يتم خصمه من تكاليف تلك الأصول. كافة تكاليف الاقتراض الأخرى يتم الإقرار بها كمصروفات في السنة التي يتم تحملها فيها.

#### غ. ضريبة الدخل

تتكون ضريبة السنة من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة.

الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة سدادها على الدخل الخاضع للضريبة للفترة، محسوبة باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المعمول بها بشكل واسع في نهاية فترة الإقرار.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام لجميع الفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المثبتة لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية. يستند احتساب المبلغ المخصص للضريبة المؤجلة إلى النسق المتوقع لتحقيق أو سداد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو المعمول بها بشكل واسع في نهاية فترة الإقرار.

## شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية - تابع

#### غ. ضريبة الدخل - تابع

يتم إثبات أصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي تتوافر معه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استغلال الأرصدة الضريبية مقابلها. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

يتم إدراج الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة كمصروف أو دخل في قائمة الربح أو الخسارة، إلا إذا كانتا تتعلقان ببند مدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر، وفي هذه الحالة يتم إدراج الضريبة أيضا في قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى.

#### ف. تكاليف تمويل مؤجلة

يتم تأجيل وإطفاء تكاليف الحصول على تمويل طويل الأجل على مدى فترة القرض طويل الأجل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم إجراء مفاصة بين تكاليف التمويل المؤجلة ناقصا الإطفاء المتراكم وبين المبالغ المسحوبة من القروض طويلة الأجل. يتم رسملة إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة كجزء من تكلفة المحطة أثناء فترة الإنشاء. بعد إتمام إنشاء المحطة، يتم تحميل عنصر إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة على قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى.

#### ق. الالتزامات المالية

يتم قياس كافة الالتزامات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة، وبعد ذلك يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

#### الأدوات المالية المشتقة

تستخدم الشركة أدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر سعر الفائدة. تُدرج الأدوات المالية المشتقة مبدئيا بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد الاشتقاق ويُعاد قياسها لاحقا بقيمتها العادلة في نهاية كل فترة إقرار على أساس متكرر. تُدرج الأرباح والخسائر الناتجة في قائمة الربح أو الخسارة مباشرة، ما لم تكن الأداة المشتقة مصنفة كأداة تغطية، وعندئذ يتوقف وقت إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة اعتمادا على طبيعة علاقة التحوط.

تُدرج الأدوات المالية المشتقة ذات القيمة العادلة الإيجابية على أنها أصول مالية. وتُدرج الأدوات المالية المشتقة ذات القيمة العادلة السلبية على أنها التزامات مالية. تُعرض الأدوات المالية المشتقة كأصول غير متداولة أو التزامات غير متداولة إن كانت فترة الاستحقاق المتبقية للأداة تزيد عن ١٢ شهرا ولا يُتوقع أن يتم تحقيقها أو تسويتها خلال ١٢ شهرا. تظهر المشتقات الأخرى كأصول متداولة أو التزامات متداولة.

#### محاسبة التحوط

تُصنف الشركة أداة التحوط على أنها تحوطات تدفقات نقدية. في بداية علاقة التحوط، تقوم الشركة بتوثيق العلاقة بين أدوات التحوط وبند التحوط وكذلك أهداف إدارة المخاطر واستراتيجيتها في القيام بعدة تعاملات تحوط. بالإضافة إلى ذلك، في بداية التحوط وعلى أساس مبدأ الاستمرارية، تقوم الشركة بتوثيق ما إذا كانت أداة التحوط ذات فعالية كبيرة في موازنة تغيرات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لبند التحوط.

## شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية – تابع

ق.الأدوات المالية المشتقة - تابع

تحوطات التدفقات النقدية

الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المصنفة والمؤهلة كتحوطات تدفقات نقدية يتم الإقرار به في قائمة الدخل الشامل الآخر. الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال يتم قيدها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى.

المبالغ المدرجة سابقا والمترجمة في قائمة الدخل الشامل الآخر يُعاد تصنيفها الى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات التي يتم فيها الإقرار ببند التحوط.

يتم التوقف عن محاسبة التحوط عند قيام الشركة بفسخ علاقة التحوط أو عند انتهاء مدة أدوات التحوط أو بيعها أو إنهائها أو إذا لم تعد تستوفي مبادئ محاسبة التحوط.

ت. مكافئة اعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة بأحكام قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته، وأحدث التوجيهات المعنية الأخرى الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بخصوص تحديد مبلغ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة. يتم حساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تتعلق بها.

ث. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من إدارة الشركة القيام باستعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال سنة الإقرار. إن تحديد التقديرات يتطلب الأحكام التي تستند الى الخبرة السابقة، والظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة وكافة المعلومات الأخرى المتاحة. ويمكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

أهم المجالات التي تتطلب من الادارة استخدام التقديرات والافتراضات في القوائم المالية تتعلق بما يلي:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى أعمار الأصول الإنتاجية. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات. وتستند مراجعة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات على وضع الأصول الحالية والفترة التقديرية التي منالمنظر أن تستمر فيها الشركة في الحصول على منافع اقتصادية من الأصل.

## شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

### إيضاحات عن القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

#### ٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية - تابع

ث. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات - تابع

#### المخصصات

في تاريخ كل قائمة مركز مالي، يتم تحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصول مالية محددة. يتم عمل تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم التجارية المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحويل المبالغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الفردية الكبيرة، يتم إجراء عملية التقييم على أساس فردي. ويتم تقييم المبالغ الفردية غير الكبيرة، ولكنها متأخرة عن تاريخ السداد، بشكل فردي ويتم تكوين مخصص بحسب فترة تأخير السداد عن موعد الاستحقاق وعلى أساس معدلات التحويل السابقة. يتم الإقرار بأي فرق بين المبالغ التي يتم تحويلها فعلياً في فترات مستقبلية والمبالغ التي كان من المتوقع تحويلها في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى.

تقوم الشركة أيضاً بتكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة. يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون استناداً إلى الأدلة المتاحة والأكثر وثوقاً في وقت التقديرات. تأخذ عملية التقييم في الاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكلفة المرتبطة مباشرة بأحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي المدى الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف الموجودة في نهاية فترة الإقرار.

#### 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 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.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥ الممتلكات والآلات والمعدات

فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات:

المباني	الات وماكينات	قطع غيار فنية	اصول اخرى	تكلفة إزالة أصول	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع	المجموع
(الف ر.ع)	(الف ر.ع)	(الف ر.ع)	(الف ر.ع)	(الف ر.ع)	(الف ر.ع)	(الف ر.ع)	(الف ر.ع)
٧,٠٢٧	١٨٩,٢٨٥	٤,٩٧٧	٢٥	٧٧٧	٣٨٢	٢٠٢,٤٧٣	٥٢٥,٩٠٤
-	٣٥	٥٥	١	-	٢	٩٣	٢٤٢
-	١١٥	-	-	-	(١١٥)	-	-
(٦٤٧)	(١٧,٤٤٤)	(٤٦٣)	-	-	-	(١٨,٥٥٤)	(٤٨,١٩٢)
٦,٣٨٠	١٧١,٩٩١	٤,٥٦٩	٢٦	٧٧٧	٢٦٩	١٨٤,٠١٢	٤٧٧,٩٥٤
٢,٥٢٩	٦٧,٣٧٥	١,٦٨٧	٢٣	٢٧٥	-	٧١,٨٨٩	١٨٦,٧٢٥
٢٣٥	٦,٣١٨	١٧٠	١	٢٦	-	٦,٧٥٠	١٧,٥٣٢
٢,٧٦٤	٧٣,٦٩٣	١,٨٥٧	٢٤	٣٠١	-	٨٧,٦٣٩	٢٠٤,٢٥٧
٣,٦١٦	٩٨,٢٩٨	٢,٧١٢	٢	٤٧٦	٢٦٩	١٠٥,٣٧٣	٢٧٣,٦٩٧

٥.١ الأرض التي أنشئت عليها محطة الكهرباء والبنية والمرافق التابعة تم استئجارها من الباطن من شركة ميناء صحار الصناعي ش م ع م لمدة ١٥ سنة من تاريخ التشغيل التجاري. عقد الإيجار من الباطن قابل للتديد لمدة ١٥ سنة أخرى. يتم دفع الإيجار بمعدل يقارب ٦٥,٠٠٠ ر.ع (١٦٨,٠٠٠ دولار امريكي) في السنة (٢٠١٧ : ٦٤,٠٠٠ ريال عماني (١٦٥,٠٠٠ دولار امريكي)).

٥.٢ الممتلكات والآلات والمعدات هي مرهونة مقابل تسهيلات قرض طويل الأجل (إيضاح ١٠) ممنوح الى الشركة.

## شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٥ الممتلكات والآلات والمعدات

فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات: - تابع

٥.٣ كما هو مذكور في الإيضاح ٢ أ ، من المتوقع أن تنتهي الاتفاقية طويلة الأجل الحالية لتوليد الكهرباء وإنتاج المياه في صحار ("PWPA") بحلول أبريل ٢٠٢٢. لذلك ، قررت الشركة المشاركة في "شراء الطاقة ٢٠٢٢ عملية" أطلقها OPWP ("المناقصة"). قدمت الشركة رؤيتها واستوفت المتطلبات المتعلقة بتزويد الطاقة والمياه. ومع ذلك ، فإنه مؤهل مسبقاً فقط لتوريد الطاقة ، وفقاً للإشعار الصادر عن الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٩. ونتيجة لذلك ، لن تتمكن الشركة من توسيع نطاق أعمال مصنع تحلية المياه التابع لها بعد فترة تشغيل PWPA الحالي. أدى هذا الوضع إلى مراجعة انخفاض قيمة محطة تحلية المياه ، والتي كشفت أن "القيمة المستخدمة" للمصنع بلغت ٢١.٦٤٩ مليون ريال عماني مقابل "القيمة الدفترية الصافية" المقدرة بمبلغ ٤٠.٢٠٣ مليون ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم حساب "القيمة الدفترية الصافية" المقدرة على أساس تقييم الأصول الثابتة من قبل خبير مستقل. وقد نتج عن ذلك خسارة انخفاض القيمة بمبلغ ١٨.٥٥٤ مليون ريال عماني المطلوب تسجيلها في البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وبناء على ذلك ، تم تنقيح العمر الإنتاجي لمحطة تحلية المياه إلى ١٥ سنة مما كان مقدراً في السابق ٣٠ سنة. من المتوقع أن يكون عمر محطة تنقية المياه ما تبقى من ٣ سنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

المباني	الات وماكينات	قطع غيار فنية	اصول اخرى	تكلفة إزالة أصول	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع	المجموع
(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) دولار أمريكي
٧,٠٢٧	١٨٩,٢٣٤	٤,٩٤٥	٢٤	٧٧٧	٣٠٧	٢٠٢,٣١٦	٥٢٥,٤٩٦
-	٤٩	٣٢	١	-	٧٥	١٥٧	٤٠٨
-	-	-	-	-	-	-	-
٧,٠٢٧	١٨٩,٢٨٥	٤,٩٧٧	٢٥	٧٧٧	٣٨٢	٢٠٢,٤٧٣	٥٢٥,٩٠٤
٢,٢٩٤	٦١,٠٦٤	١,٥١٧	٢٢	٢٤٨	-	٦٥,١٤٥	١٦٩,٢٠٨
٢٣٥	٦,٣١١	١٧٠	١	٢٧	-	٦,٧٤٤	١٧,٥١٧
٢,٥٢٩	٦٧,٣٧٥	١,٦٨٧	٢٣	٢٧٥	-	٧١,٨٨٩	١٨٦,٧٢٥
٤,٤٩٨	١٢١,٩١٠	٣,٢٩٠	٢	٥٠٢	٣٨٢	١٣٠,٥٨٤	٣٣٩,١٧٩

التكلفة  
كما في ١ يناير ٢٠١٧  
إضافات خلال السنة

محول من اعمال رسما لية تحت التنفيذ  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الاستهلاك  
كما في ١ يناير ٢٠١٧

خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صافي القيمة الدفترية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

## شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥.٣ تم معالجة مبلغ استهلاك السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
١٧,٥١٤	١٧,٥٢٩	٦,٧٤٣	٦,٧٤٩	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٥)
٣	٣	١	١	المصروفات الإدارية والعمومية (إيضاح ١٧)
<u>١٧,٥١٧</u>	<u>١٧,٥٣٢</u>	<u>٦,٧٤٤</u>	<u>٦,٧٥٠</u>	

## ٦ ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

١٤,٢١٦	١٣,٢٨٦	٥,٤٧٣	٥,١١٥	ذمم تجارية مدينة
-	-	-	-	يُطرح: مخصص خسائر الديون (إيضاح ٦.٣)
١٤,٢١٦	١٣,٢٨٦	٥,٤٧٣	٥,١١٥	
٤١٦	٤٨٠	١٦٠	١٨٥	دفعات مسبقة ومبالغ مدفوعة مقدما
٥٥٣	١,٤١٠	٢١٣	٥٤٣	ذمم تجارية أخرى
<u>١٤,١٨٥</u>	<u>١٥,١٧٦</u>	<u>٥,٨٤٦</u>	<u>٥,٨٤٣</u>	

٦.١ الذمم التجارية المدينة هي عمومًا بفترة ائتمان ٢٥ يومًا. فيما يلي التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة:

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	حتى ٣ أشهر
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
١٤,٢١٦	١٣,٢٨٦	٥,٤٧٣	٥,١١٥	

٦.٢ الذمم التجارية المدينة هي مستحقة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م، العميل الوحيد للشركة.

٦.٣ إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان في نهاية فترة الإقرار هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه. خلال السنة الحالية ، بلغت الذمم التجارية المدينة المستحقة السداد منذ فترة طويلة مبلغ ١,٣٩٢,٠٠٠ ريال عماني (٣,٦١٦,٠٠٠ دولار أمريكي) مقابل المبلغ الذي تمت تسويته مقابل مخصص خسائر الائتمان التي نشأت سابقًا.

## ٧ النقد والنقد المعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد والنقد المعادل مما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
٢٤,١٥١	٢٠,٥٤٨	٩,٢٩٨	٧,٩١١	أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك
<u>٢٤,١٥١</u>	<u>٢٠,٥٤٨</u>	<u>٩,٢٩٨</u>	<u>٧,٩١١</u>	

٧.١ أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة.



## شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨ رأس المال والإحتياطي:

٨ أ رأس المال

فيما يلي رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما هو مسجل لدى وزارة التجارة والصناعة:

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(الف) دولار امريكي	(الف) دولار امريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
١٥٦,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به متكون من ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠/١٠٠ ر.ع للسهم الواحد
٥٧,٤٠٥	٥٧,٤٠٥	٢٢,١٠١	٢٢,١٠١	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل متكون من ٢٢١,٠١٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠/١٠٠ ر.ع للسهم الواحد

في نهاية السنة، المساهمون الذين يملكون ١٠% أو أكثر من رأسمال الشركة وعدد الأسهم التي يملكونها كما يلي:

اسماء مساهم	نسبة الملكية ٢٠١٨	عدد الأسهم المملوكة ٢٠١٨	نسبة الملكية ٢٠١٧	عدد الأسهم المملوكة ٢٠١٧
كهريلا ف زد اي	٣٥%	٧٧,٣٥٣,٥٠٠	٣٥%	٧٧,٣٥٣,٥٠٠
ميناء صحار اس بي في اليمتد	٢٠%	٤٤,٢٠٢,٠٠٠	٢٠%	٤٤,٢٠٢,٠٠٠
صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية	١٥%	٣٣,١٥١,٥٠٠	١٥%	٣٣,١٥١,٥٠٠

٨ ب الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانوني وفقاً للمادة ١٠٦ من قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته في سلطنة عمان ، يجب تحويل مبلغ يعادل ١٠% من صافي أرباح الشركة قبل التوزيعات الى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع لحين أن يصبح مبلغ الاحتياطي مساوياً لثلث رأسمال الشركة كحد أدنى. خلال السنة الحالية ، لم يتم تحويل أي شيء إلى الاحتياطي القانوني بسبب الخسائر المتكبدة (٢٠١٧: تم تحويل ٢٠٣,٠٠٠ ريال عماني).

٨ ج توزيعات أرباح مدفوعة ومقترحة

وفقاً لشروط اتفاقية التسهيلات ، لن يكون هناك توزيعات أرباح مقترحة أخرى أو معتمدة أو موزعة حتى يتم سداد أو إعادة هيكلة مبلغ القرض بالكامل. لذلك ، لم يتم اقتراح أو توزيع أي أرباح خلال السنة الحالية. قامت الشركة آخر مرة بتوزيع أرباح في عام ٢٠١٦.

٩ عجز التغطية

مقايضة اسعار الفائدة  
تسهيلات القرض طويل الأجل الممنوح الى الشركة يحمل فائدة بمعدل ليبور بالدولار الأمريكي - ٦ أشهر بالإضافة للهامش المطبقة (انظر إيضاح ١٠). طبقاً لاتفاقية القرض لأجل، قامت الشركة بتثبيت سعر الفائدة من خلال اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة للتحوط من تغير معدل ليبور بالدولار الأمريكي بنسبة ٩٥% من تسهيلات القرض لكامل فترة الاتفاقية حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢. المبلغ المقابل للتحوط المقابل للمبادلات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كان حوالي ٨٢ مليون ريال عماني (٢١٤ مليون دولار أمريكي) [٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٢ مليون ريال عماني (٢٣٨ مليون دولار أمريكي)] ، تحمل معدلات فائدة ثابتة بنسبة ٧.٨٩% ، ٥.٧٠% ، ٤.٣٦% و ٤.٣٦% سنوياً [٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٧.٨٩% ، ٥.٥٠% ، ٤.٧٠% ، ٤.٣٦% و ٤.٣٦% سنوياً] باستثناء الهوامش السارية.

## شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٩ عجز التغطية - تابع

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان سعر ليبور بالدولار الأمريكي - ٦ أشهر كان ٢.٥٩٥٣٨٠% في السنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١.٥٠٣٨٩% في السنة)، في حين قامت الشركة بتثبيت سعر الفائدة على اقتراضاتها كما هو موضح أعلاه.

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
(٣,١٧٩)	(١,٧٥٨)	(١,٢٢٤)	(٦٧٧)	بنك اتشاس بي سي المحدود
(١,٩٦١)	(١,٠٢١)	(٧٥٥)	(٣٩٣)	بنك ستاندرد تشارترد
(٢,٢٧٣)	(١,٤٨٥)	(٨٧٥)	(٥٧٢)	بنك اتشاس بي سي المحدود
(٥,٩٦٩)	(٣,٥٧٣)	(٢,٢٩٨)	(١,٣٧٦)	بنك ستاندرد تشارترد
(٥,٨٩٩)	(٣,٥٠١)	(٢,٢٧١)	(١,٣٤٨)	بنك كريديت أجريكول للمؤسسات والاستثمار
(١٩,٢٨١)	(١١,٣٣٨)	(٧,٤٢٣)	(٤,٣٦٥)	ادوات التغطية في نهاية السنة
<u>٢,٨٩١</u>	<u>١,٦٩٦</u>	<u>١,١١٣</u>	<u>٦٥٣</u>	ضريبة مؤجلة (إيضاح ١٩)
(١٦,٣٩٠)	(٩,٦٤٢)	(٦,٣١٠)	(٣,٧١٢)	احتياطي التغطية في نهاية السنة (صافي من الضريبة)
(٢٤,٣٠١)	(١٦,٣٩٠)	(٩,٣٥٦)	(٦,٣١٠)	يطرح: احتياطي التغطية في بداية السنة (صافي من الضريبة)
(٧,٩١١)	(٦,٧٤٨)	(٣,٠٤٦)	(٢,٥٩٨)	الجزء الفعال في تغيرات القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية للسنة

### ٩.١ فيما الحركة في عجز التحوط والإحتياطي :

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
(٢٧,٦١٥)	(١٩,٢٨٠)	(١٠,٦٣٢)	(٧,٤٢٣)	ادوات التغطية في بداية السنة
<u>٨,٣٣٤</u>	<u>٧,٩٤٣</u>	<u>٣,٢٠٩</u>	<u>٣,٠٥٨</u>	التغيير خلال السنة
(١٩,٢٨١)	(١١,٣٣٧)	(٧,٤٢٣)	(٤,٣٦٥)	احتياطي التغطية في نهاية السنة
٣٨٢	٥١٤	١٤٧	١٩٨	الجزء الغير فعال من تحوط التدفقات النقدية (إيضاح ١٨)
<u>٢,٨٩١</u>	<u>١,٦٩٦</u>	<u>١,١١٣</u>	<u>٦٥٣</u>	الضريبة المؤجلة (إيضاح ١٩)
<u>(١٦,٠٠٨)</u>	<u>(٩,١٢٧)</u>	<u>(٦,١٦٣)</u>	<u>(٣,٥١٤)</u>	احتياطي التحوط في نهاية السنة

٩.٢ في حالة قيام الشركة بإنهاء اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فإنها قد تتحمل خسائر في حدود ٤.٨٥ مليون ريال عماني (١٢.٥٩ مليون دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨.٢١ مليون ريال عماني (٢١.٣٤ مليون دولار أمريكي)). إلا أنه طبقاً لبنود اتفاقيات القروض، لا يجوز للشركة إنهاء اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة.

٩.٣ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، يتم اختبار التحوط على أساس مستمر (مثلاً على أساس ربع سنوي) لفعاليتيه على أساس قيم عادلة من بنوك المقايضة، وبالتالي يتم الاعتراف بأجزاء فعالة وغير فعالة، إن وجدت، في بيان الدخل الشامل الآخر وبيان الربح أو الخسارة، على التوالي.

## شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ١٠ قروض طويلة الأجل:

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
١٩٦,٤٢٩	١٦٩,٠٣١	٧٥,٦٢٥	٦٥,٠٧٧	التسهيل الأساسي
٣٧,٧٨٢	٣٢,٥١١	١٤,٥٤٦	١٢,٥١٧	تسهيلات السداد
(٢٨,٣٤٣)	(٢٤,٩٧٩)	(١٠,٩١٢)	(٩,٦١٧)	يُطرح: الجزء الجاري من القروض طويلة الأجل
٢٠٥,٨٦٨	١٧٦,٥٦٣	٧٩,٢٥٩	٦٧,٩٧٧	
(٢,٩٤٥)	(٢,٣٠١)	(١,١٣٤)	(٨٨٦)	يُطرح: تكاليف تمويل مؤجلة
٢٠٢,٩٢٣	١٧٤,٢٦٢	٧٨,١٢٥	٦٧,٠٩١	الجزء غير الجاري من القروض طويلة الأجل

### تسهيلات مصرفية مُجمعة

حصلت الشركة على تسهيلات قرض طويل الأجل مُجمعة ("تسهيلات مُجمعة") بحد أقصى إجمالي قدره ٤٥٥ مليون دولار أمريكي. يقوم بنك اتشاس بي سي - بي ال سي- بدور وكيل التسهيلات ("وكيل التسهيلات") بحيث يتولى إدارة ومراقبة مجمل تسهيلات القروض. وقد تم تعيين بنك اتشاس بي سي - الولايات المتحدة الأمريكية- والجمعية الأهلية وبنك مسقط على التوالي كأمناء على الضمان في الخارج والداخل أمام الأطراف الممولة المضمونة.

### التسهيل الأساسي

حصلت الشركة، بموجب التسهيل الأساسي، على قرض لأجل بمبلغ إجمالي قدره ٣٨٢.٥٠ مليون دولار أمريكي. إجمالي مبلغ التسهيل الأساسي يستحق السداد على ٣٤ (أربعة وثلاثين) قسطاً نصف سنوي، منها ٢٨ قسطاً تتراوح بين ٦.٥ مليون دولار أمريكي و١٣.٢ مليون دولار أمريكي. وتبلغ الأقساط الستة الأخيرة ٦، بعد التنازل، ٢٠.٣٥ مليون دولار أمريكي للقسط الواحد. علماً بأن السداد بموجب التسهيل الأساسي المعدل بدأ منذ ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧.

### تسهيلات السداد

حصلت الشركة، بموجب تسهيلات السداد، على قرض لأجل بمبلغ إجمالي قدره ٧٢ مليون دولار أمريكي. إجمالي مبلغ تسهيل السداد يستحق السداد على ٣٤ (أربعة وثلاثين) قسطاً نصف سنوي، منها ٢٨ قسطاً تتراوح بين ١.٢ مليون دولار أمريكي و٢.٥ مليون دولار أمريكي. وتبلغ الأقساط الستة الأخيرة، بعد التنازل، ٣.٩١ مليون دولار أمريكي للقسط الواحد. علماً بأن السداد بموجب تسهيل السداد بدأ منذ ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨.

### الفائدة

التسهيلات تحمل فائدة بمعدلات ليبور بالدولار الأمريكي زائدا الهوامش الملائمة. وتختلف الهوامش وفقاً للتسهيلات غير المُسددة.

### أتعاب الارتباط وأتعاب أخرى

طبقاً لشروط تسهيلات القروض، يجب على الشركة أن تدفع أتعاب ارتباط ورسوم ضمان حسن التنفيذ وأتعاب الواجهة الأخيرة للتسهيلات وأتعاب وكالة وكافة الرسوم البنكية الأخرى.

### الضمان

التسهيلات مضمونة بواسطة رهون قانونية وتجارية شاملة على كافة أصول الشركة.

## شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ١٠ قروض طويلة الأجل - تابع

#### تعهدات

اتفاقيات التسهيلات تشمل بعض التعهدات المتعلقة، من بين أمور أخرى، بنسب تمويل المشروع وإبرام اتفاقيات جوهريّة جديدة والرهونات السلبية وتغيير النشاطات والقروض والضمانات... الخ.

#### الفائض النقدي المتوفر

تنص اتفاقية التسهيلات على دفع مبالغ مُقدّما من الفائض النقدي المتوفر اعتباراً من تاريخ السداد رقم ١٧ وهو ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥. يساوي مبلغ السداد مقدّماً من الفائض النقدي المتوفر ١٠٠% من جميع المبالغ التي يتم قيدها في حسابات إيرادات التشغيل ولكنها خاضعة لبعض الشروط. ونتيجة لذلك، باستثناء توزيعات الأرباح المرحلية بقيمة ٩١٣ مليون ريال عماني التي تم دفعها فعلاً في أغسطس ٢٠١٧، فإنه لن يكون هناك أي مبلغ آخر مُتوفر للتوزيع كأرباح على المساهمين إلى حين سداد القرض بالكامل.

### ١١ مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع

مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع يمثل القيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة لخسارة منافع اقتصادية مستقبلية تكون لازمة لإزالة المرافق وترميم المناطق المتأثرة في مواقع الشركة. فيما يلي حركة مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع:

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع.	(الف) ر.ع.	
٣,٦٢٤	٣,٨٥٣	١,٣٩٥	١,٤٨٣	في بداية السنة
٢٢٩	٢٤٣	٨٨	٩٤	خصومات على تكاليف إزالة الأصول
٣,٨٥٣	٤,٠٩٦	١,٨٤٣	١,٥٧٧	من الموقع (إيضاح ١٨)
				في نهاية السنة

### ١٢ ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع.	(الف) ر.ع.	
٩,١٧١	٨,٨٦١	٣,٥٣٢	٣,٤١٢	ذمم تجارية دائنة
١٤,٧٣٣	١٣,٧٤٣	٥,٦٧٤	٥,٢٩١	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٣,٩٠٤	٢٢,٦٠٤	٩,٢٠٦	٨,٧٠٣	

١٢.١ يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة عموماً خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ فاتورة المورد.

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

### ١٣ تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

في سياق الأعمال العادية، تتعامل الشركة مع أطراف تقع تحت تعريف "أطراف ذات علاقة" يتم الدخول في هذه التعاملات بشروط يعتبرها الأعضاء مطابقة لتعاملات عادية مع أطراف ثالثة. الأرصدة المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة هي دون ضمان ولا تحمل فائدة ولا تخضع لشروط سداد محددة وقد تم الإفصاح عنها بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.

## شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ١٣ تعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تابع

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
٤٧٨	٤٩٦	١٨٤	١٩١	مكافأة موظفي الإدارة العليا
٣٤	-	١٣	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٧)
٦٥	٧١	٢٥	٢٧	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة (إيضاح ١٧)
١٧,٢٦١	١٦,٤٩٦	٦,٦٤٦	٦,٣٥١	خدمات مقدمة من شركة صحار للتشغيل والصيانة
				خدمات مقدمة من شركة إدارة الطاقة ش.م.م
٤٠٠	٤٠٠	١٥٤	١٥٤	- أتعاب الإدارة
٧٩٧	٨١٣	٣٠٧	٣١٣	- مصروفات إدارية أخرى
١٢٢	٣٨٤	٤٧	١٤٨	خدمات مقدمة من شركة سويتز تراكتيلاس آيه
٣٦	-	١٤	-	خدمات مقدمة من شركة لابورلاك الشرق الأوسط
١٦٩	١٥٦	٦٥	٦٠	الكترايبل آس أي - رسوم ضمان
٩٦	٨٨	٣٧	٣٤	ميناء صحار اس بي في اليمتد - رسوم خطابات اعتماد مستندي
٢٣	٢١	٩	٨	سوجاكس عمان ش.م.م - رسوم خطابات اعتماد مستندي
٢٣	٢١	٩	٨	صندوق تقاعد وزارة الدفاع - رسوم اعتماد مستندي

فيما يلي ملخص أرصدة الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

### ١٣. أ. مبالغ مستحقة الى أطرف ذات علاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
٢,٧٠١	١,٢٣١	١,٠٤٠	٤٧٤	شركة صحار للتشغيل والصيانة ش.م.م
<u>٢,٧٠١</u>	<u>١,٢٣١</u>	<u>١,٠٤٠</u>	<u>٤٧٤</u>	

### ١٤ الإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
١٦٧,٤٩٤	١٧٢,٧٤٠	٦٤,٤٨٥	٦٦,٥٠٥	إيرادات الطاقة والمياه
<u>١٦٧,٤٩٤</u>	<u>١٧٢,٧٤٠</u>	<u>٦٤,٤٨٥</u>	<u>٦٦,٥٠٥</u>	

١.١٤ إيرادات الطاقة والمياه من رسوم السعة الثابت ، والرسوم المتغيرة وكذلك تغطية تكاليف الوقود.

### ١٥ تكلفة الإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
٩٦,١٨٢	١٠٣,١٣٠	٣٧,٠٣٠	٣٩,٧٠٥	غاز وقود
١٧,٢٦١	١٦,٤٩٦	٦,٦٤٦	٦,٣٥١	تكاليف تشغيل وصيانة
١٧,٥١٤	١٧,٥٢٩	٦,٧٤٣	٦,٧٤٩	استهلاك (إيضاح ٥)
-	٤٨,١٩٢	-	١٨,٥٥٤	انخفاض قيمة محطة تحلية المياه (إيضاح ٥)
١,٩٢٢	٢,٠٤٢	٧٤٠	٧٨٦	استخراج مياه البحر
٢,٦٢٤	٢,٠٧٨	١,٠١٠	٨٠٠	مصروفات تشغيل أخرى
<u>١٣٥,٥٠٣</u>	<u>١٨٩,٤٦٧</u>	<u>٥٢,١٦٩</u>	<u>٧٢,٩٤٥</u>	

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٦ إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
٥٣٠	-	٢٠٤	-	مطالبة تأمين
٣٢٧	٥٧١	١٢٦	٢٢٠	تسديد الضريبة الإضافية المستحقة الدفع (إيضاح ج ١٩)
<u>٨٥٧</u>	<u>٥٧١</u>	<u>٣٣٠</u>	<u>٢٢٠</u>	

١٧ مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
٤٠٠	٤٠٠	١٥٤	١٥٤	أتعاب الإدارة
٩٩	٧١	٣٨	٢٧	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٣)
٢٥٥	٢٤٠	٩٨	٩٢	أتعاب مهنية وقانونية
٧٨	٧٨	٣٠	٣٠	تكاليف الموظفين
٣	٣	١	١	استهلاك (إيضاح ٥)
<u>١,١٨٥</u>	<u>١,٦٣١</u>	<u>٤٥٦</u>	<u>٦٢٨</u>	مصروفات إدارية أخرى
<u>٢,٠٢٠</u>	<u>٢,٤٢٣</u>	<u>٧٧٧</u>	<u>٩٣٢</u>	

١٨ تكاليف التمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
٨,٨٨٨	٦,٠٤٢	٣,٤٢٢	٢,٣٢٦	فائدة على صافي تسوية المقايضة
٤,٩١٧	٦,١٨٠	١,٨٩٣	٢,٣٧٩	فائدة على التسهيلات الأساسية
٩٤٥	١,١٩٠	٣٦٤	٤٥٨	فائدة على تسهيلات السداد
٣٨٢	١٣٢	١٤٧	٥١	إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة
١٨٢	٤٠٩	٧٠	١٥٧	تكاليف تمويل أخرى
٧٠٩	٦٤٤	٢٧٣	٢٤٨	الجزء غير الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية
٢٢٩	٢٤٣	٨٨	٩٤	خصومات على تكلفة إزالة الأصول من الموقع (إيضاح ١١)
<u>١٦,٢٥٢</u>	<u>١٤,٨٤٠</u>	<u>٦,٢٥٧</u>	<u>٥,٧١٣</u>	

١٩ - ضريبة الدخل

أ.١٩ حالة الربط الضريبي

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان بمعدل ١٥% على الأرباح الخاضعة للضريبة. لغرض تحديد مخصص الضريبة، تم تعديل صافي ربح السنة الضريبية. تم إجراء التعديلات على بعض البنود المتعلقة بالمصروفات، وتستند إلى الفهم الحالي للمخصصات واللوائح الضريبية.

صدر المرسوم السلطاني ٢٠١٧/٩ في ١٩ فبراير ٢٠١٧ والذي ينص على تعديل قانون ضريبة الدخل والذي تم نشره بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٧. وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان من معدل ١٢% إلى ١٥% على الأرباح الخاضعة للضريبة. سوف تقوم الشركة بتقييم تأثير نتائج ذلك على الحسابات الضريبية للشركة، فإن وجدت، يجب أن تحتسب في القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وبناءً على ذلك، تم تكوين مخصص الضرائب للسنة الحالية بنسبة ١٥% من الأرباح الخاضعة للضريبة. وقد رفع هذا المرسوم السلطاني معدلات الضرائب من ١٢% إلى ١٥% وإلغاء الإعفاء الضريبي بمقدار ٣٠.٠٠٠ ريال عماني للسنة الضريبية لعام ٢٠١٧ وما بعده.

## شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ١٩ ضريبة الدخل – تابع

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
				قائمة الربح أو الخسارة
				الضريبة الحالية -
١,٧٠٦	٢,٩٠٩	٦٥٧	١,١٢٠	السنة الحالية
=	٣	=	١	السنة السابقة
<u>٧,٥٩٨</u>	<u>٢,٩١٢</u>	<u>٢,٩٢٥</u>	<u>١,١٢١</u>	
				مبلغ ضريبة مؤجلة (بالصافي)
				السنة الحالية -
٥٠٤	(٧,٩١٤)	١٩٤	(٣,٠٤٧)	إظهار وعكس الفروقات المؤقتة
<u>٧,٥٩٤</u>	=	<u>٢,٧٣١</u>	=	أثر التغير في معدلات الضرائب (من ١٢٪ إلى ١٥٪)
<u>٧,٥٩٨</u>	<u>(٧,٩١٤)</u>	<u>٢,٩٢٥</u>	<u>(٣,٠٤٧)</u>	
<u>٩,٣٠٤</u>	<u>(٥,٠٠٢)</u>	<u>٣,٥٨٢</u>	<u>(١,٩٢٦)</u>	
				قائمة الدخل الشامل الآخر
<u>٤٢٣</u>	<u>١,١٩٥</u>	<u>١٦٣</u>	<u>٤٦٠</u>	(رصيد) / مبلغ ضريبة متعلق بمقايضة أسعار الفائدة

فيما يلي تسوية ضرائب الدخل المحسوبة وفقا لمعدل الضريبة المطبق مع مصروف ضريبة الدخل للسنة.

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
<u>١٤,٥٧٦</u>	<u>(٣٣,٤١٩)</u>	<u>٥,٦١٢</u>	<u>(١٢,٨٦٥)</u>	(الخسارة) قبل الضريبة
٢,١٨٧	(٥,٠١٠)	٨٤٢	(١,٩٢٩)	ضريبة الدخل كما موضح أعلاه
٢٣	٥	٩	٢	المصروفات الغير قابلة للخصم
-	٣	-	١	السنة السابقة
<u>٧,٥٩٤</u>	=	<u>٢,٧٣١</u>	=	تأثير التغير في معدلات الضرائب
<u>٩,٣٠٤</u>	<u>(٥,٠٠٢)</u>	<u>٣,٥٨٢</u>	<u>(١,٩٢٦)</u>	مصروفات ضريبة الدخل

### ١٩.ب ضريبة مؤجلة

رصيد الضريبة المؤجلة كما في نهاية السنة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
<u>٣٣,٠٨١</u>	<u>٢٦,٣٦١</u>	<u>١٢,٧٣٦</u>	<u>١٠,١٤٩</u>	المعترف بها في قائمة المركز المالي
				الإلتزام الضريبي المؤجل

## شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ١٩ ضريبة الدخل - تابع

يُنسبُ الالتزام الضريبي المؤجل ومبلغ الضريبة المؤجلة (بالصافي) الواردين في قائمة الدخل الشامل وقائمة الدخل الشامل الأخرى إلى البنود التالية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	مُدْرَج في قائمة الربح أو الخسارة	مُدْرَج في قائمة الدخل الشامل الآخر	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي
٣١٥	١٤	-	٣٢٩
-	-	-	-
١,١١٣	-	(٤٦٠)	٦٥٣
(١٤,١٦٤)	٣,٠٣٣	-	(١١,١٣١)
(١٢,٧٣٦)	٣,٠٤٧	(٤٦٠)	(١٠,١٤٩)
المخصصات			
الخسائر الضريبية			
القيمة العادلة لأداة التغطية			
الاستهلاك			

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	مُدْرَج في قائمة الربح أو الخسارة	مُدْرَج في قائمة الدخل الشامل الآخر	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي
٨١٦	٣٦	-	٨٥٢
-	-	-	-
٢,٨٩٥	-	(١,١٩٥)	١,٧٠٠
(٣٦,٧٩٢)	٧,٨٧٨	-	(٢٨,٩١٤)
(٣٣,٠٨١)	٧,٩١٤	(١,١٩٥)	(٢٦,٣٦٢)
المخصصات			
الخسائر الضريبية			
القيمة العادلة لأداة التغطية			
الاستهلاك			

### ١٩ ج مخصص الضرائب

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع
٦٥٧	١,١٢٠	-	٦٥٧
١,١٢٠	١	٦٥٧	١,١٢٠
-	(٤٤٤)	-	١
١,٣٣٤	٣,٤٦٤	٦٥٧	١,٣٣٤
الرصيد بداية السنة			
المحمل للسنة			
ضريبة السنة السابقة			
المسدد خلال السنة			

ضريبة السنة الحالية تتضمن مبلغ ٢٢٣ ريال عماني (٥٨٠ دولار أمريكي) (٢٠١٧ م : ١٢٦ ريال عماني (٣٢٧ دولار أمريكي)) الذي سوف يسدد لاحقاً من قبل الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م وفقاً للإتفاقية التي بينها وبين الشركة ، كما موضح بالرسالة الصادرة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بإعتبار أن التغيير في المطالبات يؤدي أي تغيير الدخل (القانون الضريبي). وبالإضافة لذلك زيادة النسبة الضريبة المستحقة الدفع من ١٢% إلى ١٥% للسنة المالية الحالية سوف تزيد من الضرائب المستحقة للعام الحالي. والمطبقة من العام ٢٠١٧م.



## شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

### إيضاحات عن القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

#### ١٩. د الوضع الحالي للربط الضريبي:

لم يتم الانتهاء من الربط الضريبي على الشركة للسنوات الضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م من قبل الامانة العامة للضرائب . الربط الضريبي للشركة من نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لم يكتمل بعد من قبل الامانة العامة للضرائب بسلطنة عمان . ويرى مجلس الإدارة أن أي التزام ضريبي إضافي قد ينشأ عن هذه السنوات الضريبية سوف لن يزيد عن المخصص المكون أو يكون ذا أهمية بالنسبة للمركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

#### ٢٠ صافي الأصول للسهم الواحد

يتم حساب صافي الأصول للسهم الواحد من خلال تقسيم صافي الأصول في نهاية فترة الاقرار على عدد الأسهم القائمة كما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي
٢٠,٠٩٧	٣١,٠٣٦	٥٢,٢٠١	٨٠,٦١٩
حقوق المساهمين			
عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل في نهاية السنة	٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠
صافي الأصول للسهم الواحد	٠/٠٩١	٠/٢٣٦	٠/٣٦٤

#### ٢١ العائد الأساسي للسهم الواحد

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

٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي
(١٠,٩٣٩)	٢,٠٣٠	(٢٨,٤١٧)	٥,٢٧٢
صافي (الخسارة) / أرباح السنة			
المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية السنة	٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠
العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد	(٠/٠٤٩)	(٠/١٢٩)	٠/٠٢٤

#### ٢٢ ارتباطات إيجار

الأرض التي أنشئت عليها محطة صحار للكهرباء والمياه تم استئجارها من شركة ميناء صحار الصناعي ش.م.ع.م لمدة ١٥ سنة. في نهاية السنة، كان الحد الأدنى لارتباطات الإيجار المستقبلية بموجب عقود إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء كالتالي:

## شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

### إيضاحات عن القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

#### ٢٢ ارتباطات إيجار – تابع

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
١٦٥	١٦٨	٦٤	٦٥	خلال سنة
٥٣٧	٣٧٨	٢٠٦	١٤٥	بين سنة ٥ سنوات
٧٠٢	٥٤٦	٢٧٠	٢١٠	بعد ٥ سنوات

#### ٢٣ التزامات عرضية

لم يكن هناك أي التزامات عرضية غير مدفوعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء).

#### ٢٤ ادارة مخاطر رأس المال

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

يتكون هيكل رأسمال الشركة من مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة. تقوم الشركة بإدارة رأس المال من خلال تعديل مدفوعات توزيع الأرباح وتوفير رأسمال إضافي في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

#### ٢٥ الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر

##### الأصول والالتزامات المالية

الأصول والالتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى المستحق للأطراف ذات العلاقة والقروض طويلة الأجل والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإقرار المُعَيَّنة المُتَّبَعَة في قوائم السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

##### ادارة المخاطر

إن أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية مختلفة تتمثل أساساً في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تنشأ مخاطر السوق ومخاطر الائتمان والسيولة في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة.

تتم إدارة مخاطر الشركة داخلياً وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام للتأكد من أنها تعكس أي تغيير في ظروف السوق وأنشطة الشركة.

##### 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.

## شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

### إيضاحات عن القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

#### ٢٥ الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر – تابع

الشركة معرضة لمخاطر العملات الأجنبية على الاقتراضات البنكية المُقومة بعملات غير عملة التشغيل لدى الشركة. العملة التي تُقوّم بها تلك التعاملات هي الدولار الأمريكي. فيما يخص تعاملات الشركة بالدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة أن الشركة ليست معرضة لمخاطر العملة نظراً لأن الريال العماني مثبت فعلياً مقابل الدولار الأمريكي وإيرادات الشركة محمية من تقلبات العملات الأجنبية بواسطة مخصص مُكون بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه. في نهاية فترة الاقرار، كان لدى الشركة أرصدة بنكية مُقومة بالدولار الأمريكي قدرها ٠.٠١٣ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٠.٠٤٨٤ مليون ريال عماني).

#### (ii) مخاطر أسعار الفائدة

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

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن القروض طويلة الأجل الممنوحة الى الشركة. تعاقدت الشركة على مقايضة أسعار الفائدة من أجل التحوط من مخاطر أسعار الفائدة. بموجب عقود مقايضة أسعار الفائدة، وافقت الشركة على تبادل مبلغ الفرق بين أسعار الفائدة الثابتة والعائمة المحتسبة على أصل المبالغ الرئيسية الافتراضية المتفق عليها. وتمكن هذه العقود الشركة من تقليل مخاطر تغير أسعار الفائدة على القيمة العادلة للديون الصادرة بأسعار فائدة ثابتة ومخاطر التدفقات النقدية على الديون الصادرة بأسعار فائدة متغيرة. يتم تصنيف كافة عقود مقايضة أسعار الفائدة التي تُعوض معدلات الفائدة العائمة بمعدلات فائدة ثابتة على أنها عقود تحوط من التدفقات النقدية من أجل التقليل من تعرض الشركة لمخاطر التدفقات النقدية الناتجة عن تغير أسعار الفائدة على الاقتراضات البنكية. مقايضة أسعار الفائدة ومدفوعات الفائدة على القرض تتم في نفس الوقت.

#### (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 الاستثمارات، فهي لا تتعرض لمخاطر تقلبات الأسعار. ترى الإدارة أن التحليل الدقيق ليس ضرورياً نظراً لمحدودية تعرض الشركة لمخاطر الأسعار.

#### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسائر المالية للشركة في حالة فشل العميل أو الطرف الآخر في الأداء المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ أساساً عن الذمم المدينة للشركة. في نهاية الاقرار، 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، مع تصنيفات ائتمانية جيدة، مما يقلل من مخاطر الائتمان.

فيما يلي التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الحالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
مخصص	(الف) دولار أمريكي	مخصص	(الف) ر.ع
(الف) دولار أمريكي		(الف) ر.ع	
-	٥,٤٧٣	-	٥,١١٥
=	=	=	=
=	<u>٥,٤٧٣</u>	=	<u>٥,١١٥</u>

غير متأخرة عن السداد (إلى ٣ أشهر)  
أكثر من سنة

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع  
إيضاحات عن القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥ الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر – تابع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
مخصص	(الف) دولار أمريكي	مخصص	(الف) ر.ع	
-	١٤,٢١٦	-	١٣,٢٨٦	غير متأخرة عن السداد
=	=	=	=	أكثر من سنة
=	<u>١٤,٢١٦</u>	=	<u>١٣,٢٨٦</u>	

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. تحتفظ الشركة بأرصدة بنكية ونقدية كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها للسداد.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧							
أكثر من ٥ سنوات	٥-٣ سنوات	٢-١ سنة	١٢-٦ أشهر	٦ أشهر أو أقل	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	
(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
-	٥٩,١٣١	٨,٨٤٤	٥,٦١٢	٤,٠٠٧	٧٧,٥٩٤	٧٦,٧٠٨	التزامات مالية غير مشتقة (أ)
-	-	-	-	٩,١٧٦	٩,١٧٦	٩,١٧٦	قروض بنكية مضمونة
-	-	-	-	-	-	-	ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الى أطراف ذاتعلاقة
-	٢٤٩	٢,٦٦٦	٦٤٤	١,٢٨٦	٤,٨٤٥	٤,٣٦٥	التزامات مالية مشتقة (ب)
=	<u>٥٩,٣٨٠</u>	<u>١١,٥١٠</u>	<u>٦,٢٥٦</u>	<u>١٤,٤٦٩</u>	<u>٩١,٦١٥</u>	<u>٩٠,٢٤٩</u>	مقايضات أسعار فائدة مستعملة في التغطية
=							المجموع (أ + ب)

أكثر من ٥ سنوات	٥-٣ سنوات	٢-١ سنة	١٢-٦ شهر	٦ أشهر أو أقل	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	
-	١٥٣,٥٨٧	٢٢,٩٧٢	١٤,٥٧٦	١٠,٤٠٨	٢٠١,٥٤٣	١٩٩,٢٤٢	التزامات مالية غير مشنقة (أ)
-	-	-	-	٢٣,٨٣٣	٢٣,٨٣٣	٢٣,٨٣٣	قروض بنكية مضمونة
							ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الى
							أطراف ذاتعلاقة
=	٦٤٧	٦,٩٢٤	١,٦٧٢	٣,٣٤٤	١٢,٥٨٧	١١,٣٣٨	التزامات مالية مشنقة (ب)
							مقايضات أسعار فائدة مستعملة
							في التغطية
=	١٥٤,٢٣٤	٢٩,٨٩٦	١٦,٢٤٨	٣٧,٥٨٥	٢٣٧,٩٦٣	٢٣٤,٤١٣	المجموع (أ + ب)

### شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

#### إيضاحات عن القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

#### ٢٥ الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر – تابع

أكثر من ٥ سنوات	٥-٣ سنوات	٢-١ سنة	١٢-٦ شهر	٦ أشهر أو أقل	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
-	٧١,٢٠٩	٩,٦١٨	٥,٤١٣	٣,٩٢٤	٩٠,١٦٤	٨٩,٠٣٧	التزامات مالية غير مشنقة (أ)
-	-	-	-	١٠,٢٤٦	١٠,٢٤٦	١٠,٢٤٦	قروض بنكية مضمونة
							ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الى
							أطراف ذاتعلاقة
=	٣,٣٠١	٢,١٣٦	١,٣٩٠	١,٣٩٠	٨,٢١٧	٧,٤٢٣	التزامات مالية مشنقة (ب)
							مقايضات أسعار فائدة مستعملة
							في التغطية
=	٧٤,٥١٠	١١,٧٥٤	٦,٨٠٣	١٥,٥٦٠	١٠٨,٦٢٧	١٠٦,٧٠٦	المجموع (أ + ب)

أكثر من ٥ سنوات	٥-٣ سنوات	٢-١ سنة	١٢-٦ شهر	٦ أشهر أو أقل	التدفقات النقدية التعاقدية (الف) دولار أمريكي	القيمة الدفترية (الف) دولار أمريكي
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي
-	١٨٤,٩٥٧	٢٤,٩٨٣	١٤,٠٦٠	١٠,١٩٣	٢٣٤,١٩٣	٢٣١,٢٦٦
-	-	-	-	٢٦,٦٠٥	٢٦,٦٠٥	٢٦,٦٠٥
						التزامات مالية غير مشتقة (أ)
						قروض بنكية مضمونة
						ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الى
						أطراف ذاتعلاقة
						التزامات مالية مشتقة (ب)
=	٨,٥٧٣	٥,٥٤٩	٣,٦١٠	٣,٦١٠	٢١,٣٤٢	١٩,٢٨١
						مقايضات أسعار فائدة مستعملة
						في التغطية
=	١٩٣,٥٣٠	٣٠,٥٣٢	١٧,٦٧٠	٤٠,٤٠٨	٢٨٢,١٤٠	٢٧٧,١٥٢
						المجموع (أ + ب)

## إدارة رأس المال

هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة، حتى تتمكن من مواصلة تقديم عائدات كافية للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين. إن سياسة الإدارة هي الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة السوق والحفاظ على التطور المستقبلي للإعمال.

## الإلتزامات رأسمالية

لا يوجد إلتزامات رأسمالية غير مدفوعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : لاشئ).

## ٢٦ القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية في نهاية فترة الإقرار. يشمل التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

- الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة بالنسبة للأصول أو الإلتزامات المماثلة (المستوى ١)؛
- بنود غير الأسعار المعروضة والمشمولة ضمن المستوى ١ قابلة للملاحظة بالنسبة للأصول أو الإلتزامات، سواء بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار) (المستوى ٢) و
- بنود الأصول أو الإلتزامات غير المبنية على قوائم السوق القابلة للملاحظة (معطيات غير قابلة للملاحظة) (المستوى ٣).

القيمة العادلة للالتزامات المالية المشتقة (مقايضة أسعار الفائدة) بقيمة دفترية قدرها ٤.٣٦ مليون ريال عماني (١١.٣٣ مليون دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٧.٤٢ مليون ريال عماني ١٩.٢٨ مليون دولار أمريكي) تم احتسابها كالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة على أساس منحنيات العوائد القابلة للملاحظة. وعليه، فقد تم تحديد قيمتها العادلة بموجب المستوى ٢ من التسلسل الهرمي. ولم يكن هناك أي تحويل بين المستوى ١ والمستوى ٢ في السنة الحالية.

## ٢٧ أحداث لاحقة

ليس هناك أى أحداث لاحقة وقعت بعد وقبل تاريخ التقرير والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير كبير على هذه القوائم المالية.

## ٢٨ الموافقة على البيانات المالية:

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية وإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ \_\_\_\_\_ مارس ٢٠١٩ م.