

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تسجيل شركة الباطنة للطاقة ("الشركة") كشركة مساهمة عُمانية مغلقة ("ش.م.ع.ع.") في يوم ٢ أغسطس ٢٠١٠ بمقتضى قانون الشركات التجارية لسلطنة عُمان. وفي وقت لاحق، تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة ("ش.م.ع.ع."), وتم إدراجها في سوق مسقط للأوراق المالية في ٢٣ يونيو ٢٠١٤.

تتمثل أهداف الشركة في تطوير وتمويل وتصميم وبناء وتشغيل وصيانة وتأمين وتملك محطة لتوليد الطاقة الكهربائية (صحار ٢ بطاقة إنتاجية تبلغ ٧٥٠ ميغا واط) وما يرتبط بها من محطات توليد الطاقة باستخدام الغاز وغيرها من البنيات التحتية ذات الصلة؛ وإتاحة قدرات توليد الطاقة المبنية؛ وبيع الطاقة الكهربائية التي يتم إنتاجها لصالح الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه (ش.م.ع.م). وبناءً عليه، تُعد المحطة قطاعاً قابلاً لإعداد التقارير المالية بشأنه ومن ثم تتم إدارته على هذا النحو. وقد تم تحقيق التشغيل التجاري للمحطة من قبل الشركة في ٣ أبريل ٢٠١٣.

٢. اتفاقيات هامة

وثائق المشروع

- i. اتفاقية شراء الطاقة بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠١٠ مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه لمدة ١٥ سنة من تاريخ التشغيل التجاري المقرر.
- ii. اتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي بتاريخ ٣١ أغسطس عام ٢٠١٠ مع وزارة النفط والغاز (حالياً وزارة الطاقة والمعادن) لشراء الغاز الطبيعي لمدة ١٥ عاماً من تاريخ التشغيل التجاري المقرر.
- iii. عقد ترنكي للخدمات الهندسية والشراء والبناء بتاريخ ١٥ سبتمبر عام ٢٠١٠ مع شركة سيمنز آيه جي وشركة جي إس للهندسة والإنشاء لأداء أعمال الهندسة والمشتريات والإنشاءات في المحطة.
- iv. اتفاقية حق الانتفاع الفرعية ("اتفاقية حق الانتفاع") المتعلقة بموقع المحطة المبرمة في ١٠ أغسطس ٢٠١٠ مع شركة ميناء صحار الصناعي ش.م.ع.م. ("شركة ميناء صحار") التي تمنح الحق الحصري لاستخدام الأرض والانتفاع بها حتى تاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٨.
- v. اتفاقية توصيل الكهرباء بتاريخ ٢٨ ديسمبر عام ٢٠١١ مع الشركة العُمانية لنقل الكهرباء (ش.م.ع.م) بهدف ربط معدات الشركة بنظام نقل الكهرباء لمدة ٣٠ عاماً من تاريخ التوقيع عليها.
- vi. اتفاقية التشغيل والصيانة المبرمة مع سويس ترانك لتل لتشغيل والصيانة عُمان بتاريخ ٢٤ سبتمبر عام ٢٠١٠ لمدة ١٥ عاماً من تاريخ التشغيل التجاري المقرر.
- vii. اتفاقية استخراج مياه البحر المؤرخة في ١٠ أغسطس ٢٠١٠ المبرمة مع شركة "مجيس" للخدمات الصناعية ش.م.ع.م. لمدة تنتهي في آخر يوم من سريان اتفاقية شراء الطاقة.

وثائق التمويل

- viii. اتفاقية الشروط العامة واتفاقيات التسهيلات واتفاقية التعديل الأولى المرتبطة بتلك الاتفاقيات بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٠ مع البنوك الدولية والمحلية للحصول على قروض طويلة الأجل منها.
- ix. اتفاقيات التحوط لمقايضة معدل الفائدة مع بنك كريديت أجري كول كوربوريت أند إنفسمنت (بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠١٠) وبنك كي إف دبليو ابيكس جي إم بي آتش (بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠١٠) وبنك إتش إس بي سي ميدل ايست ليمتد (بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠١٠) وبنك ستاندرد تشارترد (بتاريخ ٧ أكتوبر ٢٠١٠) ثم إعادة صياغتها بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١١).
- x. اتفاقيات التحوط لمقايضة العملات الموقعة مع مع بنك ستاندرد تشارترد بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٠ وتلك المبرمة مع بنك كريديت أجري كول كوربوريت أند إنفسمنت بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٥ و ٣ سبتمبر ٢٠١٩ على التوالي.
- xi. اتفاقية تسهيل رأس المال العامل المتجددة بتاريخ ٥ يونيو ٢٠١٢ مع بنك مسقط (ش.م.ع.ع) بغرض تقديم قروض قصيرة الأجل تصل قيمتها إلى ٨,٤٥٩ مليون ريال عُمان.

٢. اتفاقيات هامة (تابع)

وثائق الضمان

xii. وثيقة مديونية داخلية بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٠ مع بنك الاستيراد والتصدير الكوري، وبنك كريديت أجريكول كوربوريت آند إنفسمنت وآخرين.

xiii. الرهن التجاري على أصول الشركة بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠١٠ مع بنك مسقط (ش.م.ع.ع) بصفته "المرتتهن".

xiv. الرهن القانوني بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠١٠ مع بنك مسقط (ش م ع ع).

xv. اتفاقية التأمين على الأسهم العُمانية بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٠ مع المساهمين المؤسسين وبنك مسقط (ش.م.ع.ع) وبنك كريديت أجريكول كوربوريت آند إنفسمنت.

xvi. وثيقة تنازل ورهن خارجي بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٠ مع بنك كريديت أجريكول كوربوريت آند إنفسمنت.

xvii. وثيقة تنازل عن إعادة التأمين بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٠ مع بنك كريديت أجريكول كوربوريت آند إنفسمنت وشركة عُمان للتأمين المتحدة (ش م ع ع).

xviii. اتفاقية البيع والشراء بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٠ مع بنك مسقط (ش م ع ع).

xix. الاتفاقيات المباشرة المبرمة من قبل وكيل المقرضين بالنسبة لكل من اتفاقية شراء الطاقة، واتفاقية بيع الغاز الطبيعي واتفاقية الخدمات الهندسية والمشتريات والمقاولات، واتفاقية التشغيل والصيانة.

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

٣,١ أساس الإعداد

(أ) بيان التوافق

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ("معايير التقارير المالية الدولية") الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("مجلس معايير المحاسبة الدولية") ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسلطنة عُمان والتعديلات اللاحقة له والهيئة العامة لسوق المال.

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء مخصص أصول حق الاستخدام والتزامات عقود التأجير والتزام تخريد الأصول وتكلفة التمويل المؤجلة التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بالإضافة إلى بعض الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

(ج) عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالدولار الأمريكي، وهو العملة الوظيفية للشركة، وكذلك بالريال العُماني (ريال عُماني) لأغراض المتطلبات التنظيمية المحلية. وتم تحويل المبالغ المعروضة بالريال العُماني في هذه القوائم المالية من الدولار الأمريكي على أساس سعر الصرف التالي: ١ دولار أمريكي = ٠,٣٨٤٥ ريال عُماني. تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف دولار أمريكي أو ألف ريال عُماني) ما لم يذكر خلاف ذلك.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية أن تقوم الإدارة بإصدار أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراسات على نحو مستمر. تُدرج مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية متأثرة.

يتم تضمين المعلومات الخاصة بالتقييمات الجوهرية - الموضوعة خلال تطبيق سياسات المحاسبة والتي لها أعظم تأثير على المبالغ المدرجة في القوائم المالية - ضمن انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات والتقييم المالي للأدوات المالية المشتقة والتزام تخريد الأصول وانخفاض قيمة الأصول المالية والأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية.

قياس القيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم وصفها على النحو التالي، بناءً على مدخلات أقل مستوى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - مدرجة (غير معدلة) في أسعار السوق في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى ٢ - تقنيات التقييم حيث مدخلات أدنى مستوى هام لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها مباشرة أو غير مباشرة؛
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم حيث مدخلات أدنى مستوى هام لقياس القيمة العادلة لا يمكن ملاحظتها.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إدراجها في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة سواء التحويلات قد وقعت بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على مدخلات أقل مستوى هام لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مشمولة بالتقرير.

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.١ أساس الإعداد (تابع)

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ القوائم المالية والتي تنطوي على مخاطر جوهرية بأن تؤدي إلى تعديل ملحوظ في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية.

انخفاض قيمة الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تستند مخصصات انخفاض قيمة الأصول المالية إلى الافتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسائر المتوقعة. وتستعين الشركة بالأحكام في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات المناسبة لاحتساب انخفاض القيمة استناداً إلى الخبرة السابقة لدى الشركة وظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة قوائم مالية. يتم تقييم مخصص انخفاض القيمة استناداً إلى نموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" الوارد ضمن معيار التقارير المالية الدولية ٩ ولا يعتبر تأثير انخفاض القيمة جوهرياً.

انخفاض قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً يتم تقدير صافي قيمته الممكن تحقيقها. يتم إجراء هذا التقدير بالنسبة للمبالغ الجوهرية بصورة فردية على أساس إفرادي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية للمخزون، ولكن القديم أو المتقادم، بصورة مجمعة ويتم احتساب مخصص له تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

وفي تاريخ القوائم المالية، بلغت قيمة المخزون ١,٩١ مليون ريال عُمانى (٢٠١٩: ١,٩١ مليون ريال عُمانى) (٤,٩٧ مليون دولار أمريكي (٢٠١٩: ٤,٩٧ مليون دولار أمريكي)) وبلغت قيمة مخصصات المخزون بطيء الحركة والمتقادم لا شيء ريال عُمانى (٢٠١٩: لا شيء ريال عُمانى) (لا شيء دولار أمريكي (٢٠١٩: لا شيء دولار أمريكي)) على التوالي. سيتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات وذلك لغرض احتساب الاستهلاك. يتم هذا التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل وكذلك عوامل التلف والتآكل المادي من الاستعمال. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الضرائب

توجد أوجه عدم التيقن فيما يتعلق بتفسير القوانين الضريبية وكمية وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى مجموعة واسعة من العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقات التعاقدية القائمة، قد تستدعي الفروق التي تنشأ بين النتائج الفعلية والافتراضات أو التغييرات المستقبلية لمثل هذه الافتراضات إجراء التعديلات المستقبلية على ضريبة ومصرفات الدخل التي سجلت بالفعل. وتقوم الشركة بتكوين مخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، عن النتائج المحتملة للربط الضريبي النهائي للشركة. وتستند قيمة تلك المخصصات إلى عوامل مختلفة، مثل الخبرة بحالات الربط الضريبي السابق والتفسيرات المختلفة للأنظمة الضريبية من قبل الكيان الخاضع للضريبة ومسؤولية السلطات الضريبية.

عقود التأجير – تقدير معدل الاقتراض المتزايد

ليس بإمكان الشركة تحديد معدل الفائدة المرتبط بعقد التأجير بسهولة وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس التزامات عقود التأجير. ومعدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة التي سيكون على الشركة سداده للاقتراض على مدار فترة مماثلة وفي ظل توفر ضمان مماثل، للحصول على الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة مرتبط بأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض المتزايد المبلغ الذي "يتعين" على الشركة "سداده" والذي يتطلب وضع التقديرات حينما لا تتوفر معدلات ملحوظة أو يكون هناك ضرورة لتعديلها لتعكس بنود وشروط عقد التأجير. وتقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد بواسطة المدخلات الملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ولا بد من توفره لوضع بعض التقديرات المرتبطة بالمنشأة.

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣,١ أساس الإعداد (تابع)

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (تابع)

الأحكام الجوهرية التي تم اتخاذها في تحديد مدة التأجير للعقود المشتمة على إمكانية التجديد والإنهاء – الشركة كمستأجر

تحدد الشركة مدة عقد التأجير كمدة غير قابلة للإلغاء بالإضافة إلى أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أنه سيتم ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير إذا كان من غير المؤكد بصورة معقولة ممارسته.

لدى الشركة، بموجب بعض عقود التأجير، خيار تأجير الأصول لفترات إضافية. وتستعين الشركة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد الشركة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة الشركة ويعكس قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (مثل التغير في استراتيجية الأعمال أو إدخال بعض التحسينات الجوهرية على العقارات المستأجرة أو التخصيص الجوهري للأصل المستأجر).

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمديونيات التجارية

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للمديونيات التجارية. تستند معدلات المخصصات إلى أيام تجاوز الاستحقاق لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة.

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة للشركة. ستعمل الشركة على معايرة المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات التطلعية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال العام المقبل مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التخلف عن السداد في قطاع التصنيع، يتم تعديل معدلات التخلف عن السداد التاريخية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد السابقة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير هام. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة خسارة الائتمان التاريخية للشركة وتوقعات الظروف الاقتصادية أيضاً ممثلة للتخلف الفعلي للعميل في المستقبل.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المديونيات التجارية ١٤,٨٢ مليون ريال عماني (٣٨,٥٥ مليون دولار أمريكي) [٢٠١٩: ٤,٥١ ريال عماني (١١,٧٢ مليون دولار أمريكي)]، وكان مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لا شيء (٢٠١٩: لا شيء). أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة وبيان الدخل الشامل الآخر.

إنخفاض قيمة قطع غيار المصنع والرأسمالية

تتم مراجعة القيم الدفترية لقطع غيار المصنع والرأسمالية في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. بناءً على تقييم الإدارة، لا يوجد مؤشر على انخفاض قيمة قطع غيار المصنع والرأسمالية كما في تاريخ التقرير.

التزام تقاعد الأصول

تستند تكاليف التزام تقاعد الأصول إلى التقييم الفني للإدارة للتكاليف المستقبلية المحتملة التي سيتم تكبدها فيما يتعلق بإيقاف تشغيل مرافق المصنع.

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣,٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

(أ) معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

تم الإفصاح فيما يلي عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة. تنوي الشركة تبني هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، في حال تنطبق، عندما تصبح سارية المفعول.

معييار التقرير المالي الدولي ١٧ عقود التأمين (لا ينطبق على الشركة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي ١ لتحديد متطلبات تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما هو المقصود بحق تأجيل السداد
- يجب أن يوجد حق التأجيل في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير
- لا يتأثر هذا التصنيف باحتمالية ممارسة الكيان لحقه في التأجيل
- أنه فقط إذا كان أحد المشتقات المتضمنة في التزام قابل للتحويل هو ذاته أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها

التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم الشركة حاليًا بتقييم تأثير التعديلات على التصنيفات الحالية.

الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على معيار التقرير المالي الدولي ٣

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦

العقود المرهقة - تكاليف إتمام العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧

معييار التقرير المالي الدولي ١: تبني معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة - شركة تابعة كمتبني لأول مرة

معييار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية- الرسوم في اختبار "١٠٪" لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

معييار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة

سعر الانتقال المعروض بين البنوك IBOR (المرحلة الثانية من الإصلاحات المعيارية لأسعار الفائدة)

في ٢٧ أغسطس ٢٠٢٠، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية "إصلاح معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢، تعديلات على معيار التقرير المالي الدولي ٩، ومعايير المحاسبة الدولية ٣٩، ومعييار التقرير المالي الدولي ٧، ومعييار التقرير المالي الدولي ٤ ومعييار التقرير المالي الدولي ١٦" (المرحلة ٢ من إصلاح IBOR). توفر المرحلة الثانية من إصلاح IBOR إعفاءات مؤقتة لمعالجة القضايا المحاسبية التي تنشأ عند استبدال سعر الفائدة المعروض بين البنوك (IBOR) بسعر فائدة بديل خالٍ من المخاطر تقريبًا. التعديل ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ مع السماح بالتطبيق المبكر. تقوم الشركة حاليًا بتقييم تأثير التعديلات على البيانات المالية.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات المذكورة أعلاه تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣,٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة لأول مرة بتطبيق معايير وتعديلات معينة تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

- تعديلات على معيار التقرير المالي الدولي ٣: دمج الأعمال
- تعديلات على معيار التقرير المالي الدولي ٧ ومعيار التقرير المالي الدولي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ إصلاح معيار سعر الفائدة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف الأهمية النسبية الجوهرية
- الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في ٢٩ مارس ٢٠١٨
- تعديلات على معيار التقرير المالي الدولي ١٦، امتيازات الإيجار ذات الصلة بفيروس كوفيد - ١٩
- سعر الانتقال المعروض بين البنوك IBOR (المرحلة الأولى من الإصلاحات المعيارية لأسعار الفائدة)

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، قامت الشركة بتطبيق تعديلات على معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ومعيار التقرير المالي الدولي ٧ إفصاحات الأدوات المالية المتعلقة بالإصلاحات المعيارية لأسعار الفائدة. تعالج التعديلات (المشار إليها باسم المرحلة الأولى من مشروع سعر الانتقال المعروض بين البنوك IBOR متطلبات محاسبة التحوط الناشئة قبل IBOR واقتُرحت تخفيفاً للتحوط لمثل هذه التحوطات.

من غير المتوقع أن يكون للمعايير المذكورة أعلاه تأثير كبير على البيانات المالية للشركة. لم تطبق الشركة بشكل مبكر أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد.

٣,٣ السياسات المحاسبية الهامة

(أ) عقود التأجير

تقوم الشركة بتقييم العقد في تاريخ بداية العقد لتحديد ما إذا كان يتمثل في أو يشتمل على عقد تأجير، أي ما إذا كان العقد ينقل الحق في استخدام أصل محدد لفترة زمنية لقاء مقابل نقدي.

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة طريقة اعتراف وقياس فردية لكافة عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة. وتسجل الشركة التزامات عقود التأجير لتسجيل مدفوعات عقود التأجير وأصول حق الاستخدام بما يمثل حق استخدام الأصول ذات الصلة.

(١) أصول حق الاستخدام

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي تاريخ أن يصبح الأصل الأساسي متاحاً للاستخدام). وتقاس أصول حق الاستخدام وفقاً للتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة والمعدلة بما يعكس أي قياس لالتزامات عقود التأجير. تتضمن تكلفة هذه الأصول قيمة التزامات عقود التأجير المسجلة والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ومدفوعات عقود التأجير المسددة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز عقود تأجير مستلمة. وما لم تتيقن الشركة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد التأجير أيهما أقصر كما يلي.

السنوات

٤٠

١٥

إيجار الموقع

معدات الإتصال

تم إدراج تكاليف عقود التأجير للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي تتعلق بأصول حق الاستخدام بقيمة ٠,٦٢ مليون دولار أمريكي (٢٠١٩: بقيمة ٠,٦٢ مليون دولار أمريكي (٠,٢٤ مليون ريال عُمانى)) ضمن مصروفات الاستهلاك.

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣,٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) عقود التأجير (تابع)

(٢) التزامات عقود التأجير

تعترف الشركة في تاريخ بداية عقد التأجير بالتزاماته والتي يتم قياسها وفقاً للقيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير التي سيتم سدادها على مدى فترة عقد التأجير. وتتضمن مدفوعات عقد التأجير المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في طبيعتها) ناقصاً أي حوافز مستحقة ومدفوعات عقد التأجير المتغيرة التي تعتمد على أحد المؤشرات أو المعدلات وكذلك المبالغ التي من المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. كما تشتمل مدفوعات عقد التأجير على سعر الممارسة لخيار الشراء والتي من المؤكد بصورة معقولة من أنه يتم ممارسته من قبل الشركة ومدفوعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير في حالة إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة الشركة لخيار إنهاء العقد. وفي حالة مدفوعات عقود التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ما، فيتم تسجيلها كمصروفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظروف التي تستدعي سداد المدفوعات.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بداية عقد التأجير في حالة إذا كان معدل الاقتراض المتضمن في عقد التأجير غير قابل للتحديد بشكل فوري. وبعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد التأجير لكي تعكس تراكم الفائدة بينما يتم تخفيضه مقابل مدفوعات عقد التأجير المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد التأجير في حالة أن يطرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو تغيير في مدفوعات عقد التأجير الثابتة في طبيعتها (مثل التغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد مدفوعات عقود التأجير) أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الأصل ذي الصلة.

(٣) عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الأصول منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف للعقود قصيرة الأجل على عقود التأجير قصيرة الأجل الخاصة بها (أي تلك العقود التي تقدر مدتها بفترة ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بداية التأجير والتي لا تتضمن خيار شراء الأصل). كما أنها تطبق إعفاء الاعتراف لعقود الأصول منخفضة القيمة على عقود التأجير التي تعتبر منخفضة القيمة. ويتم تسجيل مدفوعات عقد التأجير في حالة العقود قصيرة الأجل وعقود الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

الشركة كمؤجر

إن عقود التأجير التي لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل كافة المخاطر والمنافع الهامة لملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي. تتم المحاسبة عن إيرادات التأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترات عقد التأجير ويتم إدراجها كإيرادات في قائمة الأرباح أو الخسائر نتيجة لطبيعتها التشغيلية. وتضاف التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض حول عقد التأجير التشغيلي والترتيب له إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر كما يتم تسجيلها على مدى فترة التأجير بنفس الطريقة المتبعة لتسجيل إيرادات التأجير. أما الإيجارات المحتملة، فيتم تسجيلها كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣,٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئيًا من قبل الشركة بأسعار العملات الوظيفية الفورية في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف بها. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة.

البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

يتم التعامل مع المكاسب أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبند (أي فروق التحويل في البنود التي تكون مكاسب أو خسائر قيمتها العادلة يتم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر أو بيان الربح أو الخسارة ، على التوالي).

(ج) الأدوات المالية

القياس المبدئي للأدوات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند التحقق المبدئي، كما تم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على التوالي.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التحقق المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام أو التي طبقت الشركة من أجلها الوسيلة العملية، تقوم الشركة مبدئيًا بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة:

(١) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستثناء تكلفة المعاملة؛

(٢) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتكاليف المطفأة بما في ذلك تكاليف المعاملة.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عن ذلك تدفقات نقدية هي "فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة (SPPI)" على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار SPPI ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن جمع التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف كليهما القابضة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل المالي.

يتم الاعتراف بعمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال إطار زمني تحدده اللوائح أو الأعراف في السوق (الصفقات العادية) في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق للأصول المالية

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الأصول المالية إلى فئات أربعة:

- أدوات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند الإلغاء (أدوات حقوق الملكية)
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣,٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(١) الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

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

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تشمل الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه.

(٢) الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

- أن يتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج أعمال يكون الغرض منه تحقيق كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- أن تستوفي الشروط التعاقدية للأصل المالي اختبار تحقيق مدفوعات أصل المبلغ الأساسي والربح فقط

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

إن هذه الفئة تتضمن فقط أدوات الدين التي تنوي الشركة الاحتفاظ بها في المستقبل المنظور والتي اختارت الشركة - على نحو غير قابل للإلغاء - تصنيفها عند الاعتراف المبدئي أو عند الانتقال. قامت الشركة بتصنيف أدوات الدين كأدوات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن أدوات الدين المصنفة كأدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم انخفاض القيمة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي ٩.

(٣) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق المساهمين)

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

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

(٤) الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣,٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

يتم قياس كافة أدوات الدين الأخرى وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وليس لدى الشركة أي من هذه الأدوات.

تتضمن الأصول المالية لدى الشركة الذمم التجارية المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة الأخرى والوديعة قصيرة الأجل والأرصدة لدى البنوك. وتتأهل هذه الأصول المالية لتصنيفها كأدوات دين مقاسة بالتكلفة المستهلكة.

خيار القيمة العادلة

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

القياس اللاحق للالتزامات المالية

تقوم الشركة بتصنيف التزاماتها المالية إلى فئتين من فئات القياس: القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتكلفة المستهلكة. تقوم الشركة بتصنيف الالتزام المالي كمقاس وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان يستوفي تعريف الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو عند تصنيفه على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي بواسطة خيار القيمة العادلة.

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

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

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يتم استبعاد الأصل المالي (أو، عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) بشكل أساسي (أي حذفه من بيان المركز المالي للشركة) عندما:

انتهت صلاحية الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو قامت الشركة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب "تصريح- من خلال" الترتيب؛ وإما (أ) قامت الشركة بتحويل جميع مخاطر ومزايا الأصل بشكل جوهري، أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في تلقي التدفقات النقدية من أحد الأصول أو الدخول في ترتيب تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت قد احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى. عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الأصل، ولا تنقل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المحول إلى حد مشاركة الشركة المستمرة. في هذه الحالة، تعترف الشركة أيضاً بالتزام مرتبط. يتم قياس الأصل المحول والمطلوبات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣,٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الأدوات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة. وتعتبر قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية منخفضة في حالة توفر دليل موضوعي على وقوع حدث خسارة بعد الاعتراف المبدئي بالأصل (الأصول) ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل (للأصول) والذي يمكن تقديره بصورة موثوق منها. يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية ما يشير إلى أن جهة الإصدار تواجه صعوبة مالية جوهرية أو التعثر أو التخلف عن السداد والمؤشرات على قيام جهة الإصدار بإشهار الإفلاس أو تلاشي سوق نشط لأحد الضمانات أو أن تتوفر بيانات ملحوظة أخرى تتعلق بمجموعة الموجودات مثل التغيرات العكسية في حالة السداد لجهات الإصدار أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعثر لدى الشركة. يحدد معيار التقارير المالية الدولي ٩ خسائر الائتمان المتوقعة بالمتوسط المرجح لخسائر الائتمان المقترنة بمخاطر التعثر ذات الصلة والتي تقع بصورة مرجحة.

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

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

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

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى فترة ١٢ شهراً (خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر للأداة المالية والمحتملة خلال مدة ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية).
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة بالكامل (خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى عمر الأداة المالية)

تحتسب الشركة مخصصاً للخسائر عن كافة خسائر الائتمان المتوقعة للأداة المالية على مدى عمر الأداة بالكامل في حالة وجود ازدياد ملحوظ في مخاطر الائتمان للأداة المالية منذ الاعتراف المبدئي.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى، يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى فترة ١٢ شهراً. تحدد الشركة مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة عن طريق تقييم نطاق النتائج المحتملة وكذلك مراعاة القيمة الوقتية للأموال. يتم خصم هذه الخسائر المتوقعة حتى تاريخ القوائم المالية بواسطة معدل الفائدة الفعلي للأصل (أو قيمة تقريبية له) والذي تم تحديده عند الاعتراف المبدئي.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

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

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

- (أ) يوجد تعيين رسمي ووثائق مكتوبة في بداية التحوط ؛
- (ب) توجد "علاقة اقتصادية" بين العنصر المغطى وأداة التحوط ؛
- (ت) تأثير مخاطر الائتمان لا "يهيمن على التغيرات في القيمة" التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية ؛
- (ث) نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفسها الناتجة عن كمية البند المحوط الذي يقوم الكيان بالتحوط فعلياً وكمية أداة التحوط التي يستخدمها الكيان بالفعل للتحوط من تلك الكمية من البند المحوط.

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣,٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الأدوات المالية (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

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

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

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

اختبار الفعالية وإعادة الموازنة والتوقف

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

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

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

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

مقاصة الأدوات المالية

لا يمكن إجراء تقاص بين الأصول والالتزامات المالية مع إظهار صافي المبلغ في بيان المركز المالي إلا في الحالات التالية:

- حالة وجود حق يكفله القانون لتقاص المبالغ المعترف بها، و
- توافر النية إلى التسوية بالصافي أو تحقق الأصول وتسوية الالتزامات في نفس الوقت.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي (إما جزئياً أو كلياً) إلى الحد الذي لا يوجد فيه احتمال واقعي لاستردادها. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

(د) الممتلكات والألات والمعدات

(١) الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والألات والمعدات بسعر التكلفة مطروحاً منه الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة – إن وجدت. وتشتمل التكاليف على النفقات التي ترجع بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصل. تشتمل تكاليف الأصول المنشأة ذاتياً على تكلفة المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى تنسب بشكل مباشر إلى عملية جعل الأصول صالحة للعمل للغرض المقصود منها، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع الذي كانت قائمة عليه، وتكاليف الاقتراض الرأسمالية. كما يمكن أن تشمل التكلفة التحويلات من الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لأي ربح أو خسارة ناتجة عن تأهل عمليات تحوط التدفق النقدي لمشتريات الممتلكات والألات والمعدات بالعملة الأجنبية.

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣,٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

(١) الاعتراف والقياس (تابع)

عندما يكون لبنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة يتم احتسابها على أساس بنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة من بيع أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات من خلال مقارنة العائدات الناتجة عن عملية البيع مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، ويتم إدراج الفروق ضمن قائمة الدخل. وعند بيع الأصول المعاد تقييمها، يتم تحويل المبالغ المتضمنة في احتياطي إعادة التقييم إلى الأرباح المحتجزة.

(٢) المصروفات اللاحقة

يتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تساهم في زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي ترتبط به. ويتم إدراج كافة المصروفات اللاحقة الأخرى كنفقات في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

(٣) الاستهلاك

يتم إدراج الاستهلاك في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الافتراضي التقديري للأصل مطروحاً منه قيمته المتبقية.

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات على أساس الاستخدام المقصود للأصول والعمر الاقتصادي المتوقع لتلك الأصول. وأي تغييرات لاحقة في الظروف مثل التقدم التكنولوجي أو الاستخدام المستقبلي للأصول ذات الصلة يمكن أن يؤدي إلى أن تختلف الأعمار الفعلية أو القيم المتبقية عن التقديرات الأولية. وقد استعرضت الإدارة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية بالنسبة للبنود الرئيسية من الممتلكات والآلات والمعدات وقررت أنه لا ضرورة لأي تعديل.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة

السنوات

٤٠

الممتلكات والآلات والمعدات

٢٥

قطع غيار فنية

٣

أصول أخرى

(٤) أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بسعر التكلفة ولا يتم استهلاكها حتى يتم تحويلها إلى إحدى فئات الأصول الثابتة، وهو ما يحدث عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام المقرر.

(٥) التزام تقاعد الأصول

يتم إدراج التزام تخريد الأصول عندما تحدث الأنشطة التي تفضي إلى الالتزام بتجديد الموقع. ويتم قياس الالتزام وفقاً للقيمة الحالية للتدفقات النقدية الصادرة المستقبلية التقديرية التي يتم تكبدها على أساس التقنيّة الحالية. ويتضمن الالتزام كل التكاليف المصاحبة لتجديد الموقع بما في ذلك إغلاق المحطة وتكاليف المراقبة.

(هـ) قطع الغيار الرأسمالية

تشمل التكلفة جميع النفقات التي تعزى مباشرة إلى شراء قطع الغيار الرأسمالية.

ويتم إدراج قطع الغيار الرأسمالية بالقيمة الدفترية للبنود المتأثرة من الممتلكات والآلات والمعدات عند وضعها قيد الاستخدام. ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. وحين لا يكون من العملي تحديد القيمة الدفترية للجزء المستبدل، يمكن استخدام تكلفة قطع الغيار الرأسمالية كمؤشر على تكلفة الجزء المستبدل في الوقت الذي تم شراؤه فيه.

(و) المخزون

يشمل المخزون زيت الوقود ويتم إدراجه بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس متوسط التكلفة المرجح، وتتضمن المصروفات المتكبدة لشرائها ونقلها إلى مكانها ووضعها الحاليين. ويتم تخفيض قيمة أصناف المخزون القديمة إلى صافي القيمة التقديرية القابلة للتحقيق.

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣,٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) النقد وما في حكم النقد

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

(ح) انخفاض قيمة الأصول

(i) الأصول المالية غير المشتقة

يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة إذا ظهرت أدلة موضوعية تشير إلى أن حدثًا أو أكثر خُفَّ تأثيرًا سلبيًا على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية لذلك الأصل. ويتم احتساب خسائر انخفاض القيمة بالنسبة للأصل المالي الذي يُقاس بالتكلفة المستهلكة على أنها الفارق بين القيمة الدفترية للأصل المالي والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مخضومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

يتم اختبار انخفاض القيمة للأصول المالية الهامة كل على حدة. ويتم تقييم ما تبقى من أصول مالية ضمن مجموعات تتمتع بخصائص مخاطر انتمان متشابهة. ويتم إدراج جميع خسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل. ويتم رد الخسارة الناجمة عن انخفاض القيمة إذا كان من الممكن أن تتعلق عملية الإلغاء من الناحية الموضوعية بحدث واقع بعد إدراج تلك الخسارة. وفي حالة الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة، يتم إدراج عملية الرد في قائمة الدخل.

(ii) الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة، بخلاف المخزون وأصول الضريبة المؤجلة، في تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمتها. وإذا وجد ما يشير إلى انخفاض القيمة، فيتم تقدير القيم المستردة للأصول، ويتم إدراج خسارة انخفاض القيمة إذا زادت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد التابعة له عن القيمة المستردة لهذا الأصل. ويتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل ما لم تكن ترد إعادة تقييم سابق تم قيدها في حقوق المساهمين، وفي تلك الحالة يتم تحميلها على حقوق المساهمين.

المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد هو أكبر من قيمته أثناء الاستخدام والقيمة العادلة ناقصا التكلفة حتى البيع. وفي أثناء تقدير القيمة أثناء الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة المرتبطة بالمحطة.

تحدد الإدارة ما إذا كانت هناك أي مؤشرات لانخفاض القيمة عن القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات على أساس سنوي بسبب الفرق بين مدة استمرار التدفقات النقدية التعاقدية وانتقاص المحاسبة للأصول. ويتطلب هذا تقدير القيمة أثناء الاستخدام للوحدة المولدة للنقد، بينما يتطلب تقدير القيمة أثناء الاستخدام أن تقوم الشركة بإجراء تقدير للقيمة المتبقية للوحدة المولدة للنقد في نهاية فترة إتفاقية شراء الطاقة مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة في الفترة التي تلي فترة إتفاقية شراء الطاقة، وكذلك معدل خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

ويتم رد الخسائر الناتجة عن انخفاض قيمة الأصول إذا حدث تغيير في التقديرات التي استُعملت في تحديد القيمة المستردة. ولا يتم رد الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة إلا في حدود عدم تجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، مطروحًا منها أي إهلاك أو استهلاك، إذا لم يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة.

(ط) الالتزامات المالية

يتم إدراج الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى مبدئيًا على أساس القيمة العادلة ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

كما يتم إدراج الالتزامات ذات الفوائد مبدئيًا بالقيمة العادلة مطروحًا منها التكاليف ذات الصلة بالمعاملة. وبعد عملية الإدراج المبدئي، يتم إدراج الالتزامات ذات الفوائد بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أي فرق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في قائمة الدخل طيلة مدة القروض وعلى أساس سعر الفائدة الفعلي.

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣,٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ي) مكافآت نهاية الخدمة للعاملين

يتم إدراج الالتزامات المتعلقة بالمساهمات المدفوعة في إطار برنامج تقاعد بمساهمات محدّدة بالنسبة للعاملين العُمانيين وفقاً لبرنامج التأمينات الاجتماعية المعمول بها في سلطنة عُمان كمصروفات في قائمة الدخل عند تكبدها.

ويتمثل التزام الشركة فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للعاملين غير العُمانيين في مبلغ المكافأة المستقبلية التي يجنيها هؤلاء العاملون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة.

(ك) المخصصات

يتم إدراج المخصص إذا كان لدى الشركة التزام قانوني أو تقديري نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق المنافع الاقتصادية لتسوية ذلك الالتزام. وفي حال قياس المخصص باستخدام التدفق النقدي المقدّر لتسوية الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

(ل) المصروفات المالية

تسجل مصروفات الفائدة والمصروفات المماثلة في قائمة الدخل في الفترة التي يتم فيها تكبدها إلا بمقدار رسملتها كمنسوبة مباشرة لحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة للاستعداد لاستخدامه المعترزم أو بيعه. يتم الاعتراف بإيرادات التمويل عند استحقاقها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(م) تكلفة التمويل المؤجلة

يتم تأجيل تكلفة الحصول على تمويل طويل الأجل واستهلاكها على طول فترة القرض طويل الأجل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم مقاصة تكاليف التمويل المؤجلة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم مقابل المبالغ المسحوبة من القروض محددة الأجل. وتتم رسمة استهلاك تكاليف التمويل المؤجلة خلال فترة إنشاء المحطة باستثناء مرحلة التشغيل الأولي، حيث يتم خلال تلك الفترة إدراج مبلغ متناسب معها في قائمة الدخل. وبعد تاريخ بدء التشغيل التجاري للطاقة، يتم إدراج تكاليف التمويل المؤجلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(ن) الإيرادات

يتم تسجيل الإيرادات وفقاً لمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل. وي طرح المعيار نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. ويشتمل عقد الشركة المبرم مع عميلها الوحيد على عقد تأجير والذي لا يندرج ضمن نطاق معيار التقارير المالية الدولي ١٥.

يشتمل هيكل التعرّف بموجب اتفاقية شراء الطاقة على بنود رسوم الطاقة (تشمل رسوم الاستثمار والرسوم الثابتة للتشغيل والصيانة) والطاقة الكهربائية ورسوم الوقود. ويتم التعامل مع رسوم الاستثمار لبند القدرة الإنتاجية كتأجير تشغيلي ويتم إدراجها على أساس القسط الثابت طوال مدة التأجير، بينما يتم إدراج بنود التعرّف الأخرى بموجب اتفاقية شراء الطاقة ضمن الإيرادات على مدار الوقت حيث تتلقّى الشركة العمانيّة لشراء الطاقة والمياه المنفعة المقدمة من قبل الشركة وتستهلكها في أن واحد. ولا يتم إدراج أي إيرادات إذا كانت هناك أي شكوك كبيرة حول استرداد المقابل المستحق.

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣,٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل عن أرباح أو خسائر السنة من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. وتدرج ضريبة الدخل في قائمة الدخل ما عدا إلى الحد الذي تتعلق فيه ببند مدرجة مباشرة ضمن حقوق المساهمين. وفي هذه الحالة، يتم إدراج ضريبة الدخل ضمن حقوق المساهمين.

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق الضريبية المؤقتة ويتم الاعتراف بموجودات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل الأرصدة الدائنة الضريبية غير المستخدمة. يتم الاعتراف بموجودات الضرائب المؤجلة إلى الحد الذي يحتمل أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً مقابل الفروق المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل الأرصدة الدائنة الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل توفر ربح ضريبي كافٍ للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم أصول الضريبة المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل أن تسمح الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

(ع) توزيعات الأرباح

عند النظر في دفع توزيعات الأرباح، يأخذ مجلس الإدارة بعين الاعتبار المعاملات المناسبة، بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية. تعترف الشركة بالالتزام بدفع توزيعات الأرباح عندما يوافق عليها مجلس الإدارة حتى الحد الأقصى الذي يوافق عليه المساهمون في الاجتماع العام السنوي. يتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في حقوق المساهمين.

(ف) مكافآت وأتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة

يتم اعتماد مكافآت وأتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية السنوية للشركة ويتم إدراجها كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(ص) العائد على كل سهم

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

(ق) القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للشركة تحديد القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. تم تحديد القيم العادلة لأغراض القياس و / أو الإفصاح بناءً على عدد من السياسات والأساليب المحاسبية. حيثما ينطبق ذلك، يتم الإفصاح عن المعلومات حول الافتراضات الموضوعية لتحديد القيم العادلة في الإيضاحات الخاصة بذلك الأصل أو الالتزام.

إن القيمة العادلة هو السعر الذي سوف يستلم لبيع أحد الأصول أو المدفوعة لتحويل الالتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع الأصل أو تحويل الالتزام يقام إما:

- في السوق الرئيسي لأصل أو التزام، أو
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو التزام.
- يجب أن يكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر فائدة في متناول الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بناءً على أفضل مصلحة اقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها إلى المشاركين الآخرين في السوق من شأنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف حيث تتوفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، واستخدام المدخلات ذات الصلة القابلة للملاحظة إلى أقصى حد والتقليل من استخدام المدخلات غير قابلة للملاحظة إلى أدنى حد.

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣,٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ق) القيمة العادلة (تابع)

تحديد القيم العادلة

(i) الأدوات المالية المشتقة

يتم تقدير القيمة العادلة لعقود الصرف الآجلة من خلال خصم الفرق بين السعر التعاقدي الآجل وبين السعر الحالي بالنسبة لفترة الاستحقاق المتبقية من العقد باستخدام منحنيات العائد الخاصة بالعملات ذات الصلة.

تستند القيمة العادلة لمقايضات سعر الفائدة على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناءً على شروط وفترة استحقاق كل عقد وبواسطة أسعار الفائدة في السوق.

تعكس القيمة العادلة المخاطر الائتمانية للأداة وتشمل التعديلات اللازمة للأخذ في الاعتبار المخاطر الائتمانية الخاصة بالشركة والطرف المقابل حيثما كان ذلك مناسباً.

(ii) الالتزامات المالية غير المشتقة

يتم حساب القيمة العادلة – والتي تُحدد لأغراض الإفصاح – بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لأصل المبلغ والفائدة، المخصومة بسعر فائدة السوق في تاريخ القوائم المالية.

(ر) التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول. إن أصل متداول حينما:

- من المتوقع أن تتحقق أو يعتزم بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية
- محتفظ به بشكل أساسي لغرض المتاجرة
- من المتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير ، أو
- النقد أو ما يعادله من النقد ما لم يتم تقييده من تبادله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف كافة الأصول الأخرى كغير متداولة

إن الإلتزام متداول حينما:

- يتوقع سداؤه في دورة التشغيل العادية
- محتفظ به بشكل أساسي لغرض المتاجرة
- من المتوقع سداؤه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير ، أو
- لا يوجد هناك حق غير مشروط لتأجيل سداد الإلتزام لإثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

تصنف الشركة كافة الإلتزامات الأخرى كغير متداولة.

٤. التكاليف المباشرة

٢٠٢٠ ألف ريال عماني	٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠١٩ ألف ريال عماني	٢٠١٩ ألف دولار أمريكي
وقود غاز	١٣,٣٦٧	٣٤,٧٦٥	١٢,٠٤٧
استهلاك (إيضاحي رقم ٨ و ٩ (أ))	٧,٦٧٣	١٩,٩٥٦	٧,٦٧٢
تكاليف تشغيل وصيانة (إيضاح رقم ١٨)	٦,٠٦٩	١٥,٧٨٣	٥,٩٧٩
استخراج مياه البحر	١,٠٤٠	٢,٧٠٤	١,٠١٦
تأمين	٥٥٠	١,٤٣١	٤٨٨
مصاريف التشغيل والصيانة الأخرى (إيضاح ١٨)	٣٦	٩٤	٢٠٦
رسوم توصيل شبكات	١٦	٤١	١٦
زيت وقود	١١	٢٩	٥٩
رسوم جمركية (إيضاح ١٨)	١١	٢٨	(٨)
إيجار موقع المحطة	٢	٥	٢
تكاليف مباشرة أخرى	٢٥١	٦٥٣	٢٥١
	<u>٢٩,٠٢٦</u>	<u>٧٥,٤٨٩</u>	<u>٢٧,٧٢٨</u>
			<u>٧٢,١١٤</u>

٥. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠ ألف ريال عماني	٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠١٩ ألف ريال عماني	٢٠١٩ ألف دولار أمريكي
أتعاب انتداب (إيضاح ١٨)	٢٤٧	٦٤٣	٢٣٧
تكاليف توظيف	١٨٨	٤٩٠	١٨١
تكاليف عامة متعلقة بالشركة	٩٦	٢٤٨	٩٥
أتعاب وكالة	٦١	١٥٨	٥٤
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الاجتماعات	٤٥	١١٨	٣٢
(إيضاح ١٨)	٣٥	٩١	٢٥
المسؤولية الاجتماعية للشركة	١٩	٤٩	٢٠
إيجار مكاتب	١٥	٣٩	١٥
استهلاك (إيضاح ٨)	١١٧	٣٠٤	١٤١
مصروفات أخرى	٨٢٣	٢,١٤٠	٨٠٠
	<u>٨٢٣</u>	<u>٢,١٤٠</u>	<u>٨٠٠</u>
			<u>٢,٠٨٠</u>

٦. تكاليف تمويل (بالصافي)

٢٠١٩ الف دولار أمريكي	٢٠١٩ الف ريال عماني	٢٠٢٠ الف دولار أمريكي	٢٠٢٠ الف ريال عماني	
١٨,٦٤٥	٧,١٦٩	١٢,٣٢٦	٤,٧٣٩	الفائدة على قروض لاجل
١,٦٩٧	٦٥٢	٥,٩٠٤	٢,٢٧٠	فائدة مقايضات
٢,٥٧٣	٩٨٩	٢,٣١٨	٨٩١	إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة
٥٦٤	٢١٧	٥٤٥	٢٠٩	فائدة لالتزامات عقود تاجير (إيضاح ٩ (ب))
٤٥٤	١٧٥	٤٥٥	١٧٥	تكلفة خطابات ائتمان (إيضاح ١٨)
٢٨٤	١٠٩	٢٦٢	١٠١	الفائدة على قرض قصير الاجل
١٥٨	٦١	١٣٧	٥٣	خسائر تحويل عملات أجنبية
٥١	٢٠	٥٥	٢١	التزام تقاعد الأصول- عكس خصم (إيضاح ١٦)
(١٨٨)	(٧٢)	(٣٤)	(١٣)	إيرادات تمويل
٢٤,٢٣٨	٩,٣٢٠	٢١,٩٦٨	٨,٤٤٦	

٧. ضرائب

(أ) مصاريف الضرائب المدرجة في قائمة الدخل الشامل:

٢٠١٩ ألف دولار أمريكي	٢٠١٩ ألف ريال عماني	٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠٢٠ ألف ريال عماني	
٤,٣٣١	١,٦٦٥	٤,٤٦٢	١,٧١٦	مصاريف الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروق المؤقتة

لغرض تحديد نتائج السنة الخاضعة للضرائب، تم تعديل الربح المحاسبي لأغراض الضريبة. تتضمن التعديلات لأغراض الضريبة البنود المتعلقة بكل من الإيرادات والمصروفات. تستند التعديلات إلى الاستيعاب الحالي لقوانين الضرائب واللوائح والممارسات الحالية. أدت التعديلات على الربح المحاسبي للسنة إلى ربح خاضع للضرائب والذي تم تسويته مقابل خسائر الضرائب المؤجلة.

(ب) المطابقة

فيما يلي مطابقة ضرائب الدخل على الربح المحاسبي مع مصروفات ضريبة الدخل وفق معدل الضريبة المعمول به بنسبة ١٥% (٢٠١٩):

٢٠١٩ ألف دولار أمريكي	٢٠١٩ ألف ريال عماني	٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠٢٠ ألف ريال عماني	
٢٩,٦٧٦	١١,٤١٠	٣٢,٠٧٢	١٢,٣٣٢	الربح قبل الضريبة
٤,٤٥١	١,٧١٢	٤,٨١١	١,٨٥٠	ضريبة الدخل حسب المعدلات المذكورة أعلاه
(١٢٢)	(٤٨)	(٣٥٤)	(١٣٦)	التغير في الفروق المؤقتة المسجلة
٢	١	٥	٢	مصاريف غير مسموح بها
٤,٣٣١	١,٦٦٥	٤,٤٦٢	١,٧١٦	مصاريف الضريبة المؤجلة للسنة

٧. ضرائب (تابع)

(ب) المطابقة (تابع)

لم يتم الاعتراف بأي ضريبة مؤجلة على الخسائر الضريبية البالغ قيمتها ٢,٩ مليون ريال عُمانى (٢٠١٩: ٣٧,٤ مليون ريال عُمانى) والتي من المتوقع أن تنتهي في السنوات ما بين ٢٠٢٥-٢٠٢١ (٢٠١٩: السنوات ما بين ٢٠٢٠-٢٠٢٤)، حيث أنه من المحتمل ألا تتوفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن للشركة استخدام هذه الخسائر مقابلها.

ومعدل الضريبة الفعلي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كان بنسبة ١٣,٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٤,٦٪).

(ج) التزامات ضريبة مؤجلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف ريال عُمانى	المدرجة خلال السنة ألف ريال عُمانى	في ١ يناير ٢٠٢٠ ألف ريال عُمانى
(٢٣,٤٤٩)	(١,٠٦٨)	(٢٢,٣٨١)
٤٦	١٦	٣٠
٤٤	٣	٤١
٢,٥٣٩	(٦٦٧)	٣,٢٠٦
(٢٠,٨٢٠)	(١,٧١٦)	(١٩,١٠٤)

(التزام) / أصل ضريبة مؤجلة مدرجة في قائمة الأرباح أو الخسائر

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

مخصص أصول حق الاستخدام والتزامات عقود التأجير

مخصص تجديد الموقع

خسائر مرحلة

١,٦٠٢	٣٩٩	١,٢٠٣
(١٩,٢١٨)	(١,٣١٧)	(١٧,٩٠١)
(٤٩,٩٨١)	(٣,٤٢٣)	(٤٦,٥٥٨)

أصول ضريبة مؤجلة مدرجة مباشرة في حقوق المساهمين

تسوية القيمة العادلة لمقايضة أسعار الفائدة والصرف الأجنبي (إيضاح ١٤)

صافي التزام الضريبة المؤجلة

القيمة المعادلة بالدولار الأمريكي

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف ريال عُمانى	المدرجة خلال السنة ألف ريال عُمانى	في ١ يناير ٢٠١٩ ألف ريال عُمانى
(٢٢,٣٨١)	(١,٤٥٢)	(٢٠,٩٢٩)
٣٠	٣٠	-
٤١	٣	٣٨
٣,٢٠٦	(٢٤٦)	٣,٤٥٢
(١٩,١٠٤)	(١,٦٦٥)	(١٧,٤٣٩)

(التزام) / أصل ضريبة مؤجلة مدرجة في قائمة الأرباح أو الخسائر

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

مخصص أصول حق الاستخدام والتزامات عقود التأجير

مخصص تجديد الموقع

خسائر مرحلة

١,٢٠٣	٦٣١	٥٧٢
(١٧,٩٠١)	(١,٠٣٤)	(١٦,٨٦٧)
(٤٦,٥٥٨)	(٢,٦٩٢)	(٤٣,٨٦٦)

أصول ضريبة مؤجلة مدرجة مباشرة في حقوق المساهمين

تسوية القيمة العادلة لمقايضة أسعار الفائدة والصرف الأجنبي (إيضاح ١٤)

صافي التزام الضريبة المؤجلة

القيمة المعادلة بالدولار الأمريكي

٧. ضرائب (تابع)

(د) حالة الإقرارات الضريبية

إن الربط الضريبي حتى السنة الضريبية ٢٠١٦ قد تم إكمالها وقُبلت من قبل الشركة، في حين لم يتم بعد إصدار ربط ضريبي للسنوات من ٢٠١٧ إلى ٢٠١٩ حتى تاريخه. ترى الإدارة أن الالتزامات الضريبية النهائية للسنوات من ٢٠١٧ إلى ٢٠١٩ لن تكون ذات تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٨. الممتلكات والآلات والمعدات

الممتلكات والآلات والمعدات ألف	قطع الغيار الفنية ألف	الأصول الأخرى ألف	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ألف	المجموع ألف
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
التكلفة				
١ يناير ٢٠٢٠	٢٩٦,٣٩٨	١,٧٢٧	١٤٧	٢٩٨,٣٤٥
إضافات خلال السنة	١٠	٧	١٣	٦١
استبعادات خلال السنة	-	(١٠)	(٤)	(١٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٩٦,٤٠٨	١,٧٢٤	١٥٦	٢٩٨,٣٩٢
الاستهلاك				
١ يناير ٢٠٢٠	٥١,٤٨٨	٤١٥	١٢٠	٥٢,٠٢٣
المحمل خلال السنة	٧,٣٦٦	٧١	١٥	٧,٤٥٢
الاستبعادات خلال السنة	-	(٣)	(٤)	(٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥٨,٨٥٤	٤٨٣	١٣١	٥٩,٤٦٨
القيمة الدفترية	٢٣٧,٥٥٤	١,٢٤١	٢٥	٢٣٨,٩٢٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
الممتلكات والآلات والمعدات ألف	قطع الغيار الفنية ألف	الأصول الأخرى ألف	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ألف	المجموع ألف
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
التكلفة				
١ يناير ٢٠١٩	٢٩٦,٣٥٩	١,٧٢٤	١٤٢	٢٩٨,٢٢٥
إضافات خلال السنة	٣٩	٣	٨	١٢٣
استبعادات خلال السنة	-	-	(٣)	(٣)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٩٦,٣٩٨	١,٧٢٧	١٤٧	٢٩٨,٣٤٥
الاستهلاك				
١ يناير ٢٠١٩	٤٤,١٢٣	٣٤٥	١٠٨	٤٤,٥٧٦
المحمل خلال السنة	٧,٣٦٥	٧٠	١٥	٧,٤٥٠
الاستبعادات خلال السنة	-	-	(٣)	(٣)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥١,٤٨٨	٤١٥	١٢٠	٥٢,٠٢٣
القيمة الدفترية	٢٤٤,٩١٠	١,٣١٢	٢٧	٢٤٦,٣٢٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				

٨. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات ألف دولار أمريكي	قطع الغيار الفنية ألف دولار أمريكي	الأصول الأخرى ألف دولار أمريكي	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي	
التكلفة					
١ يناير ٢٠٢٠	٧٧٠,٨٦٦	٤,٤٩٢	٣٨٣	١٩١	٧٧٥,٩٣٢
إضافات خلال السنة	٢٧	١٩	٣٤	٨١	١٦١
استبعادات خلال السنة	-	(٢٧)	(١١)	-	(٣٨)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٧٠,٨٩٣	٤,٤٨٤	٤٠٦	٢٧٢	٧٧٦,٠٥٥
الاستهلاك					
١ يناير ٢٠٢٠	١٣٣,٩١٠	١,٠٧٨	٣١٤	-	١٣٥,٣٠٢
المحمل خلال السنة	١٩,١٥٦	١٨٥	٣٩	-	١٩,٣٨٠
الاستبعادات خلال السنة	-	(٨)	(١١)	-	(١٩)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٥٣,٠٦٦	١,٢٥٥	٣٤٢	-	١٥٤,٦٦٣
القيمة الدفترية	٦١٧,٨٢٧	٣,٢٢٩	٦٤	٢٧٢	٦٢١,٣٩٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
الممتلكات والآلات والمعدات ألف دولار أمريكي	قطع الغيار الفنية ألف دولار أمريكي	الأصول الأخرى ألف دولار أمريكي	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي	
التكلفة					
١ يناير ٢٠١٩	٧٧٠,٧٦٦	٤,٤٨٣	٣٧٠	-	٧٧٥,٦١٩
إضافات خلال السنة	١٠٠	٩	٢١	١٩١	٣٢١
استبعادات خلال السنة	-	-	(٨)	-	(٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٧٠,٨٦٦	٤,٤٩٢	٣٨٣	١٩١	٧٧٥,٩٣٢
الاستهلاك					
١ يناير ٢٠١٩	١١٤,٧٥٥	٨٩٧	٢٨٤	-	١١٥,٩٣٦
المحمل خلال السنة	١٩,١٥٥	١٨١	٣٨	-	١٩,٣٧٤
الاستبعادات خلال السنة	-	-	(٨)	-	(٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٣٣,٩١٠	١,٠٧٨	٣١٤	-	١٣٥,٣٠٢
القيمة الدفترية	٦٣٦,٩٥٦	٣,٤١٤	٦٩	١٩١	٦٤٠,٦٣٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٩					

يتم ضمان تسهيلات القروض لاجل برهن قانوني وتجاري شامل على كافة أصول الشركة (إيضاح ١٥).

٩. (أ) أصول حق الاستخدام

التكلفة	معدات التوصيل ألف ريال عُُماني	إيجار الموقع ألف ريال عُُماني	الإجمالي ألف ريال عُُماني
١ يناير ٢٠١٩	٩٩٩	٢,٧١٧	٣,٧١٦
إضافات خلال السنة	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٩٩٩	٢,٧١٧	٣,٧١٦
١ يناير ٢٠٢٠	٩٩٩	٢,٧١٧	٣,٧١٦
إضافات خلال السنة	-	٣	٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩٩٩	٢,٧٢٠	٣,٧١٩
الاستهلاك	-	-	-
١ يناير ٢٠١٩	١٢٥	١١٢	٢٣٧
المحمل للسنة (إيضاح ٤)	١٢٥	١١٢	٢٣٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٢٥	١١٢	٢٣٧
١ يناير ٢٠٢٠	١٢٥	١١٢	٢٣٧
المحمل للسنة (إيضاح ٤)	١٢٥	١١١	٢٣٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٥٠	٢٢٣	٤٧٣
القيمة الدفترية	٧٤٩	٢,٤٩٧	٣,٢٤٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٨٧٤	٢,٦٠٥	٣,٤٧٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨٧٤	٢,٦٠٥	٣,٤٧٩

إن أصول حق الاستخدام أعلاه هي ليست جزءاً من الأصول المضمونة مقابل الرهونات التجارية والقانونية الشاملة لتسهيلات القرض لأجل (إيضاح ١٦).

٩. (أ) أصول حق الاستخدام (تابع)

التكلفة	معدات التوصيل ألف دولار أمريكي	إيجار الموقع ألف دولار أمريكي	الإجمالي ألف دولار أمريكي
١ يناير ٢٠١٩	٢,٥٩٩	٧,٠٦٦	٩,٦٦٥
إضافات خلال السنة	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢,٥٩٩	٧,٠٦٦	٩,٦٦٥
١ يناير ٢٠٢٠	٢,٥٩٩	٧,٠٦٦	٩,٦٦٥
إضافات خلال السنة	-	٧	٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢,٥٩٩	٧,٠٧٣	٩,٦٧٢
الاستهلاك	-	-	-
١ يناير ٢٠١٩	٣٢٥	٢٩١	٦١٦
المحمل للسنة (إيضاح ٤)	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٢٥	٢٩١	٦١٦
١ يناير ٢٠٢٠	٣٢٥	٢٩١	٦١٦
المحمل للسنة (إيضاح ٤)	٣٢٥	٢٩٠	٦١٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦٥٠	٥٨١	١,٢٣١
القيمة الدفترية	١,٩٤٩	٦,٤٩٢	٨,٤٤١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢,٢٧٤	٦,٧٧٥	٩,٠٤٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			

٩. (ب) التزامات عقود التأجير

تم إدراج التزامات عقود التأجير في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠٢٠ ألف ريال عماني	٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠١٩ ألف ريال عماني	٢٠١٩ ألف دولار أمريكي
١ يناير	٣,٦٨١	٩,٥٧٣	٩,٦٦٥
إضافات خلال السنة	٣	٧	-
فائدة على التزامات عقود تأجير (إيضاح ٦)	٢٠٩	٥٤٥	٥٦٤
مدفوعات تأجير	(٣٣٧)	(٨٧٨)	(٦٥٦)
٣١ ديسمبر	٣,٥٥٦	٩,٢٤٧	٩,٥٧٣
٢٠٢٠ ألف ريال عماني	٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠١٩ ألف ريال عماني	٢٠١٩ ألف دولار أمريكي
التزامات عقود تأجير غير متداولة	٣,٤١٦	٣,٥٥٣	٩,٢٤٠
التزامات عقود تأجير متداولة	١٤٠	١٢٨	٣٣٣
	٣,٥٥٦	٣,٦٨١	٩,٥٧٣

٩. (ب) التزامات عقود التأجير

التدفقات النقدية للمدفوعات التأجير	التدفقات النقدية للمدفوعات التأجير	القيمة الحالية للمدفوعات التأجير	التدفقات النقدية للمدفوعات التأجير
٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠
ألف	ألف	ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي	ريال عماني	ريال عماني
٣٦٤	٨٨٧	١٤٠	٣٤١
١,٨١١	٣,٦٤١	٦٩٧	١,٤٠٠
٧,٠٧٢	١١,٠٤٨	٢,٧١٩	٤,٢٤٨
٩,٢٤٧	١٥,٥٧٦	٣,٥٥٦	٥,٩٨٩
-	(٦,٣٢٩)	-	(٢,٤٣٣)
٩,٢٤٧	٩,٢٤٧	٣,٥٥٦	٣,٥٥٦

المبلغ المستحق طبقاً لعقود التأجير التشغيلي

خلال سنة واحدة

خلال سنتين إلى خمس سنوات

أكثر من خمس سنوات

ناقصاً: تكلفة مطفأة غير مدفوعة

التزامات عقود التأجير

قامت الشركة باستئجار أرض لغرض استخدامها في مباني المحطة وتمتد فترة عقد التأجير حتى ٢٠٤٣. والتزامات الشركة بموجب عقود التأجير مكفولة بضمان ملكية المؤجر في الأصول المستأجرة. يحظر على الشركة التنازل عن الأصول المستأجرة وتأجيرها من الباطن. أبرمت الشركة اتفاقية عقد تأجير في ١٠ أغسطس ٢٠١٠ فيما يتعلق بالأرض المستخدمة للمحطة والذي يسري حتى الربع الأول من سنة ٢٠٤٣.

فيما يلي المبالغ المسجلة في قائمة الدخل:

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢٠
ألف	ألف	ألف	ألف
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني
٦١٦	٢٣٧	٦١٥	٢٣٦
٥٦٤	٢١٧	٥٤٥	٢٠٩
١,١٨٠	٤٥٤	١,١٦٠	٤٤٥

استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٩ (أ))

فائدة على التزامات عقود التأجير (إيضاح ٦)

إجمالي المبلغ المسجل ضمن الأرباح أو الخسائر

١٠. ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٠ ألف ريال عماني	٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠١٩ ألف ريال عماني	٢٠١٩ ألف دولار أمريكي
١٤,٨٢٣	٣٨,٥٥١	٤,٥٠٦	١١,٧٢٠
٢٩٠	٧٥٤	٢٣٩	٦٢١
٣٩	١٠١	١٩	٥٠
٨	٢٢	٣٠٠	٧٧٩
٨٩	٢٣٢	٥٤	١٤٠
١٥,٢٤٩	٣٩,٦٦٠	٥,١١٨	١٣,٣١٠

ذمم تجارية مدينة

مدفوعات مقدماً

المستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٨)

إيرادات مستحقة

ذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم التجارية المدينة مبلغ ٣٤,٢٥ مليون دولار أمريكي (١٣,١٧ مليون ريال عُماني) يتعلق ببند الوقود عن الفترة من يناير ٢٠٢٠ إلى ديسمبر ٢٠٢٠ ولم يتم استلامه من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. وطبقاً لاتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي المبرمة مع وزارة الطاقة والمعادن سابقاً وزارة النفط والغاز، تلتزم الشركة فقط بالسداد إلى وزارة النفط والغاز حال استلام مدفوعات اتفاقية شراء الطاقة المقابلة المتعلقة بحصة الغاز من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. نجحت الشركة في إبرام اتفاقيات تسوية رسوم الوقود بين الشركة، والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، ووزارة النفط والغاز، التي تم بموجبها تسوية الذمم المدينة والدائنة للشركة لعام ٢٠١٩ دون أي عواقب غير عادلة على أصحاب المصلحة. ويجري وضع اللمسات الأخيرة على اتفاقيات مماثلة بشأن فواتير رسوم الغاز لعام ٢٠٢٠. يعتبر مخصص انخفاض القيمة المستند إلى نموذج "خسارة الائتمان المتوقعة" بموجب معيار التقرير المالي الدولي ٩ غير جوهري.

١١. الوديعة قصيرة الأجل

وفقاً لاتفاقية الشروط العامة، يجب على الشركة الحفاظ على حساب مخصص خدمة دين للتأكد من توفر المبالغ الكافية لدفع أقساط القرض وفوائدها في تاريخ الاستحقاق. في كل تاريخ تسديد دفعة قرض في نهاية أكتوبر، يجب على الشركة أن تضع المبلغ المحدد للدفع في الست شهور التالية. لا يمكن استغلال مبلغ حساب مخصص خدمة الدين لأي غرض آخر غير خدمة أقساط القرض والفوائد وعليه فإنه يعتبر مبلغ نقدي مقيد. ولقد تم تحديد المبلغ المودع في حساب مخصص خدمة الدين كوديعة قصيرة الأجل تستحق السداد في ٢٧ أبريل ٢٠٢٠.

١٢. النقد وما في حكم النقد

٢٠٢٠ ألف ريال عماني	٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠١٩ ألف ريال عماني	٢٠١٩ ألف دولار أمريكي
١,٥٤٣	٤,٠١٤	١,٨٨٣	٤,٨٩٨
١,٥٤٣	٤,٠١٤	١,٨٨٣	٤,٨٩٨

النقد في الصندوق ولدى البنوك

تم إيداع الأرصدة لدى البنوك وحسابات الودائع لدى مؤسسات مالية حسنة السمعة بالريال العماني والدولار الأمريكي واليورو. وبالتالي، ترى الإدارة أن خسائر الائتمان المتعلقة هي غير جوهريّة للبيانات المالية ككل.

١٣. حقوق المساهمين

(أ) رأس المال

فيما يلي بيانات المساهمين:

إجمالي القيمة الاسمية للأسهم المملوكة ٢٠٢٠ (ألف ريال عُماني)	النسبة المئوية (%) من المجموع	عدد الأسهم المملوكة والبالغ قيمتها الاسمية ١٠٠ بيضة لكل سهم	الجنسية الإمارات العربية المتحدة عُمان عُمان هولندا هولندا عُمان عُمان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٠,١٧٩	%٢٩,٩٠	٢٠١,٧٩١,٣٤٣	كهريـل م.ح	
٩,٦٥١	%١٤,٣٠	٩٦,٥٠٨,٨٩٩	الشرق الأوسط للاستثمار ش.م.م	
٨,٨٠٤	%١٣,٠٥	٨٨,٠٤٣,٢٥٧	صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية	
٤,٨٢٥	%٧,١٥	٤٨,٢٥٤,٤٥٣	إس إي بي إنترناشيونال نيدرلاند بي في	
٤,٨٢٥	%٧,١٥	٤٨,٢٥٤,٤٥٣	سوجيتز جلوبال إنفستمنت بي في	
٤,٤٣٨	%٦,٥٧	٤٤,٣٨٠,٦١٣	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية	
٤,٠٢٠	%٥,٩٦	٤٠,٢٠٠,٧٣٧	صندوق تقاعد وزارة الدفاع	
١٠,٧٤٧	%١٥,٩٢	١٠٧,٤٥٣,٦٧٥	المساهمون الذين نقل حصة ملكيتهم عن ٥%	
٦٧,٤٨٩	%١٠٠,٠٠	٦٧٤,٨٨٧,٤٣٠		
١٧٥,٥٢٣				

القيمة الاسمية بالدولار الأمريكي

إجمالي القيمة الاسمية للأسهم المملوكة ٢٠١٩ (ألف ريال عُماني)	النسبة المئوية (%) من المجموع	عدد الأسهم المملوكة والبالغ قيمتها الاسمية ١٠٠ بيضة لكل سهم	الجنسية الإمارات العربية المتحدة عُمان عُمان هولندا هولندا عُمان عُمان	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٠,١٧٩	%٢٩,٩٠	٢٠١,٧٩١,٣٤٣	كهريـل م.ح	
٩,٦٥١	%١٤,٣٠	٩٦,٥٠٨,٨٩٩	الشرق الأوسط للاستثمار ش.م.م	
٨,٧٤٥	%١٢,٩٦	٨٧,٤٥٢,٣٨٠	صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية	
٤,٨٢٥	%٧,١٥	٤٨,٢٥٤,٤٥٣	إس إي بي إنترناشيونال نيدرلاند بي في	
٤,٨٢٥	%٧,١٥	٤٨,٢٥٤,٤٥٣	سوجيتز جلوبال إنفستمنت بي في	
٤,٤٦٨	%٦,٦٢	٤٤,٦٧٨,٥٦٣	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية	
٤,٠٢٠	%٥,٩٦	٤٠,٢٠٠,٧٣٧	صندوق تقاعد وزارة الدفاع	
١٠,٧٧٦	%١٥,٩٦	١٠٧,٧٤٦,٦٠٢	المساهمون الذين نقل حصة ملكيتهم عن ٥%	
٦٧,٤٨٩	%١٠٠,٠٠	٦٧٤,٨٨٧,٤٣٠		
١٧٥,٥٢٣				

القيمة الاسمية بالدولار الأمريكي

١٣. حقوق المساهمين (تابع)

(أ) رأس المال (تابع)

لدى الشركة رأسمال مصرح به ومصدر ومدفوع قدره ٦٧,٤٨٨,٧٤٣ ريال عُمانى يتألف من ٦٧٤,٨٨٧,٤٣٠ سهم بقيمة ٠,١ ريال عُمانى لكل سهم. (٢٠١٩: ٦٧,٤٨٨,٧٤٣ ريال عُمانى يتألف من ٦٧٤,٨٨٧,٤٣٠ سهم بقيمة ٠,١ ريال عُمانى لكل سهم)

يحق لحاملي الأسهم العادية استلام توزيعات الأرباح كما يعلن عنها من وقت لآخر كما يحق لهم صوت واحد لكل سهم في الاجتماعات العامة للشركة. وتتساوى جميع الأسهم فيما يتعلق بباقي أصول الشركة.

(ب) الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة (١٣٢) من قانون الشركات التجارية، ينبغي أن يتم تحويل نسبة ١٠ % من الأرباح الصافية للشركة – بعد اقتطاع الضرائب - إلى الاحتياطي القانوني حتى يساوى الاحتياطي القانوني على الأقل ثلث رأسمال الشركة. خلال السنة، حولت الشركة مبلغ ١,٠٦ مليون ريال عُمانى (٢,٧٦ مليون دولار أمريكي) إلى الإحتياطي القانوني.

(ج) احتياطي التحوط

يتألف احتياطي التحوط من الجزء الفعال من صافي التغير التراكمي في القيمة العادلة لأدوات تحوط التدفق النقدي المتعلقة بمعاملات التحوط التي لم تحدث بعد (إيضاح ١٤).

(د) توزيعات الأرباح

بموجب قرار المساهمين الصادر في ٤ يونيو ٢٠٢٠، اعتمد مجلس الإدارة، خلال الاجتماعين المنعقدين في ١٤ مايو ٢٠٢٠ و ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠، توزيعات أرباح نقدية بواقع ٢,٨٠ ببسة و ٣,١٠ ببسة للسهم الواحد، على التوالي، من الأرباح المحتجزة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لمساهمي الشركة المسجلين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع (ش م ع م). وكانت مواعيد الاستحقاق النهائية للحصول على توزيعات الأرباح هي ٤ يونيو ٢٠٢٠ و ١ ديسمبر ٢٠٢٠، على التوالي.

وقد تم إيداع توزيعات الأرباح غير المطالب بها والمتعلقة بالموعد النهائي الموافق ٤ يونيو ٢٠٢٠ والبالغ قيمتها ٦,٤٥١ ريال عُمانى من قبل شركة مسقط للمقاصة والإيداع (ش.م.ع.م) لدى صندوق أمانات للمستثمرين.

١٤. احتياطي التحوط

كانت أصول (التزامات) الأدوات المشتقة كما يلي: -

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢٠	
ألف	ألف	ألف	ألف	
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني	
<u>مقايضات / أسعار الفائدة:</u>				
قروض محددة الأجل (إيضاح ١٥)				
(٦,٣١٠)	(٢,٤٢٦)	(١٠,٢٦١)	(٣,٩٤٥)	بنك ستاندرد تشارترد
(٣,٣٠١)	(١,٢٦٩)	(٥,٢٤٩)	(٢,٠١٨)	بنك كي إف دبليو ايبكس جي ام بي اتش
(٢,٨٩٧)	(١,١١٤)	(٤,٨٢١)	(١,٨٥٤)	بنك كريديت أجريكول كوربوريت أند إنفسمنت
(٢,٤٤٤)	(٩٤٠)	(٣,٩١٤)	(١,٥٠٥)	اتش اس بي سي ميدل ايست ليمتد
(١٤,٩٥٢)	(٥,٧٤٩)	(٢٤,٢٤٥)	(٩,٣٢٢)	إجمالي القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة
٢,٢٤٣	٨٦٢	٣,٦٣٧	١,٣٩٨	أصل الضريبة المؤجلة
(١٢,٧٠٩)	(٤,٨٨٧)	(٢٠,٦٠٨)	(٧,٩٢٤)	القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة بعد خصم الضرائب
<u>مقايضات / العملات:</u>				
(٥,٧٦٧)	(٢,٢١٧)	(٣,٨٣٤)	(١,٤٧٤)	بنك ستاندرد تشارترد
(١٣٧)	(٥٣)	٢٩٥	١١٣	بنك كريديت أجريكول كوربوريت أند إنفسمنت
(٥,٩٠٤)	(٢,٢٧٠)	(٣,٥٣٩)	(١,٣٦١)	مجموع القيمة العادلة لمقايضات العملات
٨٨٦	٣٤١	٥٣١	٢٠٤	أصل الضريبة المؤجلة
(٥,٠١٨)	(١,٩٢٩)	(٣,٠٠٨)	(١,١٥٧)	القيمة العادلة لمقايضات العملات بعد خصم الضرائب
(٢٠,٨٥٦)	(٨,٠١٩)	(٢٧,٧٨٤)	(١٠,٦٨٣)	إجمالي القيمة العادلة للأدوات المشتقة
٣,١٢٩	١,٢٠٣	٤,١٦٨	١,٦٠٢	ناقصاً: أصل الضريبة المؤجلة (إيضاح ٧ ج))
(١٧,٧٢٧)	(٦,٨١٦)	(٢٣,٦١٦)	(٩,٠٨١)	إجمالي القيمة العادلة للأدوات المشتقة (بعد خصم الضرائب)
(١٧,٧٢٧)	(٦,٨١٦)	(٢٣,٦١٦)	(٩,٠٨١)	احتياطي التحوط بعد خصم الضريبة في نهاية السنة
(٨,٤٤٧)	(٣,٢٤٩)	(١٧,٧٢٧)	(٦,٨١٦)	ناقصاً: احتياطي التحوط بعد خصم الضريبة في بداية السنة
(٩,٢٨٠)	(٣,٥٦٧)	(٥,٨٨٩)	(٢,٢٦٥)	الجزء الفعال في التغيرات في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية للسنة

(أ) في حالة التسهيلات طويلة الأجل (الإيضاح ١٥) (بإجمالي مبالغ مسحوبة قيمتها ٤٩٠,٥٠ مليون دولار أمريكي (١٨٨,٦٠ مليون ريال عُمانى) باستثناء التسهيل الثابت المغطى من "هيرميس" والبالغ قيمته ١٢٠ مليون دولار أمريكي (٤٦,١٤ مليون ريال عُمانى))، تتحمل الشركة فائدة بمعدل الليبور بالدولار الأمريكي بالإضافة إلى الهوامش المعمول بها.

١٤. احتياطي التحوط (تابع)

قامت الشركة بتثبيت معدل الفائدة من خلال اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة المبرمة مع بنك "ستاندرد تشارترد" بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١١، ومع بنك "كي اف دبليو إيبكس - جي ام بي اتش" بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠١٠، ومع بنك "كريديت أجريكل كوربوريت أند إنفسمنت" المؤرخة في ٥ أكتوبر ٢٠١٠، ومع بنك "اتش اس بي سي ميدل ايسست ليمتد" المؤرخة في ٦ أكتوبر ٢٠١٠، على التوالي، لهذه التسهيلات (باستثناء التسهيل الثابت المغطى من "هيرميس")

كانت المبالغ الاسمية المتحوط لها بحوالي مبلغ ١٠٩,٠٨ مليون دولار أمريكي (٤١,٩٤ مليون ريال عُمانى)، و ٥٧,١٤ مليون دولار أمريكي (٢١,٩٧ مليون ريال عُمانى)، و ٥١,٩٤ مليون دولار أمريكي (١٩,٩٧ مليون ريال عُمانى) و ٤١,٥٥ مليون دولار أمريكي (١٥,٩٨ مليون ريال عُمانى) بمعدلات فائدة ثابتة بلغت ٢,٩٧٥٠٪، و ٢,٩٧٥٠٪، و ٢,٩٥٣٠٪، و ٢,٩٧٨٨٪ سنوياً على التوالي باستثناء الهوامش.

(ب) تتضمن اتفاقية التشغيل والصيانة تدفقاً نقدياً صادراً بحوالي قيمة ٤٠ مليون يورو، واجبة الدفع باليورو. وقد أبرمت الشركة اتفاقية أسعار صرف آجلة مع بنك "ستاندرد تشارترد" كما أبرمت اتفاقيتين مع بنك "كريديت أجريكل كوربوريت أند انفسمنت" في ١٢ أكتوبر ٢٠١٠ و ٤ أغسطس ٢٠١٥ و ٣ سبتمبر ٢٠١٩ على التوالي للتحوط من التقلبات في سعر صرف اليورو/الدولار الأمريكي. وبموجب اتفاقية أسعار الصرف الآجلة، يتوجب على الشركة دفع مبلغ ثابت بالدولار الأمريكي بسعر صرف ١,٤٣١٨ و ١,١٧٤٧١ و ١,٢١٥٥ على التوالي واستلام المبلغ المتعاقد عليه باليورو في تاريخ كل استحقاق.

١٥. قروض محددة الأجل

٢٠٢٠ ألف ريال عماني	٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠١٩ ألف ريال عماني	٢٠١٩ ألف دولار أمريكي
١٢٦,٧٢٧	٣٢٩,٥٨٦	١٤٢,٥٢٠	٣٧٠,٦٦٤
(١٦,٠٠٢)	(٤١,٦١٨)	(١٥,٧٩٤)	(٤١,٠٧٨)
١١٠,٧٢٥	٢٨٧,٩٦٨	١٢٦,٧٢٦	٣٢٩,٥٨٦
(٣,١٥٠)	(٨,١٩١)	(٤,٠٤١)	(١٠,٥٠٩)
١٠٧,٥٧٥	٢٧٩,٧٧٧	١٢٢,٦٨٥	٣١٩,٠٧٧

قرض محدد الأجل

ناقصاً: الجزء المتداول من القرض محدد الأجل

الجزء غير المتداول من القرض محدد الأجل

ناقصاً: تكلفة المعاملة غير المستهلكة

بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٠، أبرمت الشركة "اتفاقية شروط عامة" حول التسهيلات الائتمانية مع تحالف مكون من بنوك دولية، ووكالات ائتمان التصدير وأحد البنوك المحلية، والتي كان فيها بنك "كريديت أجريكل كوربوريت أند إنفسمنت" بصفة وكيل التسهيلات العالمي وأمين الضمانات الخارجي وبنك الحساب الخارجي، ووكيل التسهيلات من بنك التصدير والاستيراد الكوري ووكيل التسهيلات التجارية بينما كان فيها بنك مسقط (ش.م.ع.ع) بصفة وكيل الضمان الداخلي وبنك الحساب الداخلي، أما بنك "كي اف دبليو إيبكس جي إم بي اتش" بصفة وكيل تسهيلات "هيرميس".

بتاريخ ٣١ ديسمبر، كانت المبالغ القائمة كما يلي:

٢٠٢٠ ألف ريال عماني	٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠١٩ ألف ريال عماني	٢٠١٩ ألف دولار أمريكي
٣٢,٤٤٢	٨٤,٣٧٤	٣٨,٢١٧	٩٩,٣٩٥
٤٣,٩٧٧	١١٤,٣٧٤	٤٥,٠٤٠	١١٧,١٣٨
٢٠,٧٠٨	٥٣,٨٥٦	٢٤,٣٩٤	٦٣,٤٤٤
٢٠,١٦٢	٥٢,٤٣٦	٢٣,٧٥١	٦١,٧٧١
٩,٤٣٨	٢٤,٥٤٦	١١,١١٨	٢٨,٩١٦
١٢٦,٧٢٧	٣٢٩,٥٨٦	١٤٢,٥٢٠	٣٧٠,٦٦٤

تسهيل متغير مغطى من "هيرميس"

تسهيل تجاري

تسهيل ثابت مغطى من "هيرميس"

تسهيل مباشر من بنك التصدير والاستيراد الكوري

تسهيل مغطى من بنك التصدير والاستيراد الكوري

١٥. قروض محددة الأجل (تابع)

السداد

إن إجمالي مبالغ السحب بموجب التسهيلات المذكورة أعلاه يكون واجب السداد على أقساط نصف سنوية تبدأ اعتباراً من تاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٣، على أن يكون القسط النهائي مستحقاً بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٧. ويستثنى من ذلك التسهيل التجاري والذي يوافق تاريخ الاستحقاق النهائي له ٣١ مارس ٢٠٢٨. مطابقة حركات الالتزامات إلى التدفقات النقدية الناشئة من أنشطة التمويل:

٢٠٢٠ ألف ريال عماني	٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠١٩ ألف ريال عماني	٢٠١٩ ألف دولار أمريكي
١٤٢,٥٢٠	٣٧٠,٦٦٤	١٥٧,٤٠٧	٤٠٩,٣٨٢
(١٥,٧٩٣)	(٤١,٠٧٨)	(١٤,٨٨٧)	(٣٨,٧١٨)
١٢٦,٧٢٧	٣٢٩,٥٨٦	١٤٢,٥٢٠	٣٧٠,٦٦٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠

مدفوعات القرض

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الفائدة

(i) يتم احتساب الفائدة على التسهيل الثابت المغطى من "هيرميس" بمعدل ثابت يبلغ ٣,٦٠٪ سنوياً، شاملاً هامش الربح.
(ii) يتم احتساب الفائدة على باقي التسهيلات على أساس سعر فائدة عائم لمعدل الليبور بالدولار الأمريكي بالإضافة إلى هامش الربح المعمول به. وقد أبرمت الشركة عقود مقايضة أسعار الفائدة لتثبيت التزاماتها ضد التغيرات غير المواتية في معدل الليبور بالدولار الأمريكي. تراوحت هامش الربح خلال السنة ما بين ١,٧٠٪ و ٢,٨٠٪ سنوياً (٢٠١٩: تراوحت ما بين ١,٧٠٪ و ٢,٨٠٪ سنوياً) بناءً على نوع التسهيل وفترة سداد الفائدة.

رسوم أخرى

بموجب شروط التسهيلات الواردة أعلاه، يتعين على الشركة سداد أتعاب الوكالة وغيرها من الرسوم.

الضمانات

يتم ضمان التسهيلات أعلاه من خلال رهون قانونية وتجارية شاملة على جميع أصول الشركة.

التعهدات

تتضمن تسهيلات القروض محددة الأجل تعهدات محددة تتعلق، ضمن أمور أخرى، بالتصفية والاندماج، والدخول في اتفاقيات جديدة هامة، والرهن السالب، وبيع الأصول، ومنح القروض والضمانات، والاستحواذ على أصول رأسمالية ومعدل تغطية خدمة الدين، وتغيير النشاط، والقروض والضمانات، واتفاقيات التحوط وغيرها مما يتوجب على الشركة الالتزام به. والشركة ملتزمة بتلك التعهدات.

١٥ب) قروض قصيرة الأجل

مطابقة حركات الالتزامات بالتدفقات النقدية الناشئة من أنشطة التمويل:

٢٠٢٠ ألف ريال عماني	٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠١٩ ألف ريال عماني	٢٠١٩ ألف دولار أمريكي
٥,٢٣٨	١٣,٦٢٣	٢,٢٠٠	٥,٧٢٢
٣٧,١٥٧	٩٦,٦٣٧	٦٨,٧٠١	١٧٨,٦٧٦
(٣٨,٩٨٥)	(١٠١,٣٩١)	(٦٥,٦٦٣)	(١٧٠,٧٧٥)
٣,٤١٠	٨,٨٦٩	٥,٢٣٨	١٣,٦٢٣

التفاصيل

الرصيد في ١ يناير

المتحصلات من القروض

سداد القروض

الرصيد في ٣١ ديسمبر

لقد إستفادت الشركة من القروض قصيرة الأجل للأغراض العامة لرأس المال العامل بأسعار السوق السائدة من بنك تجاري في عُمان.

١٦. التزام تقاعد الأصول

بموجب الاتفاقية الفرعية لحق الانتفاع، تتحمل الشركة التزامًا قانونيًا لإزالة المحطة عند نهاية عمرها الإنتاجي واستعادة الأرض. ويتعين على الشركة، على نفقتها الخاصة، تفكيك وإزالة وحماية ونقل الأصول وإزالة أي تلوث للتربة أو المياه الجوفية، وردم أعمال الحفر وإعادة الأسطح إلى مستوى المناطق المحددة.

تم احتساب القيمة العادلة لمخصص التزام تخريد الأصول باستخدام طريقة القيمة الحالية المتوقعة. وتعكس هذه الطريقة عددًا من الافتراضات مثل التكاليف، والعمر الإنتاجي للمحطة، والتضخم ومعدل الخصم الذي ستدرسه الأطراف الثالثة لتقرر أنه تم الوفاء بهذا الالتزام.

وكانت الحركة في مخصص التزام تقاعد الأصول كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عماني	ريال عماني	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٧٦	٢٧٦	٧١٦	٦٦٥
٢١	٢٠	٥٥	٥١
٢٩٧	٢٧٦	٧٧١	٧١٦

في بداية السنة
عكس الخصم خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

١٧. الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عماني	ريال عماني	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٣,٤٣٤	١٣,٤٣٤	٣٤,٩٤٠	٧,٥١٩
١,١٥٠	١,١٥٠	٢,٩٩١	٣,٢١٦
٤٨٥	٤٨٥	١,٢٦٣	١,٣١٣
٢٦٧	٤٠٧	٦٩٦	١,٠٥٩
١٥,٣٣٦	٥,٠٤٠	٣٩,٨٩٠	١٣,١٠٧

الذمم الدائنة المستحقة لوقود الغاز
تكلفة الفائدة المستحقة
المستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٨)
ذمم دائنة أخرى ومستحقات

نجحت الشركة في إبرام اتفاقيات تسوية رسوم الوقود بين الشركة، والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، ووزارة الطاقة والمعادن، والتي تم بموجبها تسوية الذمم المدينة والدائنة للشركة لعام ٢٠١٩ بمبلغ ٧,٣٤ مليون دولار أمريكي (٢,٨٢ مليون ريال عماني). تم دفع المبلغ المتبقي بعد إجراء المقاصة لعام ٢٠١٩ إلى وزارة الطاقة والمعادن في يناير ٢٠٢١. تسوية رسوم الوقود المتعلقة بالفترة من يناير ٢٠٢٠ إلى ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٣٤,٧٧ مليون دولار أمريكي (١٣,٣٧ مليون ريال عماني)، على أساس مماثل، قيد الإنجاز.

١٨. معاملات مع الأطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات علاقة المساهمين، وأعضاء مجلس الإدارة وكبار العاملين، وكيانات الأعمال التي لها القدرة على ممارسة السيطرة أو التأثير البالغ على القرارات المالية والتشغيلية للشركة وكذلك الكيانات التي يستطيع بعض المساهمين ممارسة تأثير كبير عليها. وتكون أسعار ومدة هذه المعاملات التي يتم إبرامها في السياق العادي للأعمال وفق الشروط والأحكام التي يتفق عليها بين الطرفين.

١٨. معاملات مع الأطراف ذات علاقة (تابع)

دخلت الشركة في المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

٢٠٢٠ ألف ريال عماني	٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠١٩ ألف ريال عماني	٢٠١٩ ألف دولار أمريكي
٣٩	١٠٠	٣٩	١٠٠
١٨	٤٦	١٧	٤٥
٦,١٧٧	١٦,٠٦٥	٦,٣٥٥	١٦,٥٢٨
٢٥٧	٦٦٨	٢١٧	٥٦٥
١٣١	٣٤٤	١٢٩	٣٣٦
١٣٤	٣٤٩	١٢٩	٣٣٥
٨١	٢٠٩	٨١	٢٠٩
٤٥	١١٨	٣٢	٨٤
٣٦	٩٣	٣٧	٩٦
١٩	٥٠	١٩	٥٠
٦,٩٣٧	١٨,٠٤٢	٧,٠٥٥	١٨,٣٤٨

المساهمين:
الشرق الأوسط للاستثمار ش.م.م.
الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
شركات المجموعة والأطراف ذات العلاقة الأخرى:
شركة سويس تراكتيل للتشغيل والصيانة عمان ش.م.م.
شركة السوادي للطاقة ش.م.ع.ع.
شركة سوجيتز
كهريل للتشغيل والصيانة (عمان) ش.م.م.
إنجي إس إيه
أعضاء مجلس الإدارة
الدولية للطاقة إس إيه - فرع دبي
شركة شيكو للطاقة الكهربائية المحدودة

فيما يلي طبيعة المعاملات أعلاه الواردة في بيان الربح أو الخسارة:

٢٠٢٠ ألف ريال عماني	٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠١٩ ألف ريال عماني	٢٠١٩ ألف دولار أمريكي
٦,٠٦٩	١٥,٧٨٣	٥,٩٧٩	١٥,٥٥١
٢٥٧	٦٦٨	٢١٧	٥٦٥
٢٤٧	٦٤٣	٢٣٧	٦١٦
١٧٥	٤٥٥	١٧٥	٤٥٤
٥١	١٣٣	٩٠	٢٣٣
٤٥	١١٨	٣٢	٨٤
٣٦	٩٤	٢٠٦	٥٣٧
٣٦	٩٣	٣٧	٩٦
١١	٢٨	(٨)	(٢٠)
٢	٦	٨٨	٢٢٨
٨	٢١	٢	٤
٦,٩٣٧	١٨,٠٤٢	٧,٠٥٥	١٨,٣٤٨

رسوم تشغيل وصيانة (إيضاح ٤)
تقاسم تكاليف
أتعاب انتداب (إيضاح ٥)
تكلفة خطاب ائتمان لحساب احتياطي خدمة الدين (إيضاح ٦)
مصاريف بائتر رجعي
أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة ورسوم (إيضاح ٥)
تكلفة تشغيل وصيانة أخرى (إيضاح ٤)
أتعاب مهنية
رسوم جمركية (إيضاح ٤)
قطع غيار
أخرى

١٨. معاملات مع الأطراف ذات علاقة (تابع)

تتألف الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات علاقة في نهاية السنة مما يلي (الإيضاح ١٠):

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢٠
ألف	ألف	ألف	ألف
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني
٥٠	١٩	١٠١	٣٩

شركة السوادي للطاقة ش.م.ع.ع

تتألف الأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات علاقة الواردة في بيان المركز المالي (إيضاح ١٧) مما يلي:

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢٠
ألف	ألف	ألف	ألف
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني
٧	٣	٧	٣
٣	١	٣	١
١,١٢٦	٤٣٢	١,٠٣٦	٣٩٨
٨٠	٣١	١٠٠	٣٨
٣٨	١٥	٥٥	٢١
٢٥	١٠	٢٨	١١
١٤	٥	١٧	٧
١٦	٦	١٤	٥
٤	٢	٣	١
١,٣١٣	٥٠٥	١,٢٦٣	٤٨٥

المساهمين:

الشرق الأوسط للاستثمار ش.م.م

الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية

شركات المجموعة والأطراف ذات العلاقة الأخرى:

سويس تراكتيل للتشغيل والصيانة عمان ش.م.م

كهربل للتشغيل والصيانة (عمان) ش.م.م

أعضاء مجلس الإدارة

شركة سوجينز

الدولية للطاقة إس إيه - فرع دبي

إنجي إس إيه

شركة شيكوكو للطاقة الكهربائية المحدودة

مكافآت الإدارة العليا

موظفو الإدارة العليا هم أولئك الذين لديهم سلطة التخطيط والتوجيه والتحكم في الأنشطة الخاصة بالشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر بما في ذلك أي عضو مجلس إدارة (سواء تنفيذي أو غير تنفيذي).

فيما يلي إجمالي المكافآت التي تم دفعها إلى خمسة من موظفي الإدارة العليا في الشركة، بما في ذلك كبار المسؤولين في الإدارة، عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢٠
ألف	ألف	ألف	ألف
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني
٩٧٠	٣٧٣	١,٠٠٩	٣٨٨

مكافآت الإدارة العليا

١٩. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

يعرض هذا الإيضاح المعلومات الخاصة بتعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، وأهداف الشركة، وسياساتها وإجراءاتها المتعلقة بقياس وإدارة المخاطر، وإدارة الشركة لرأس المال. كما ترد إفصاحات كمية أخرى في سياق هذه القوائم المالية.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر في الشركة والإشراف عليه. وقد أوكل مجلس الإدارة إلى الإدارة مسؤولية تطوير السياسات والإجراءات الخاصة بإدارة المخاطر في الشركة ومراقبة مدى الالتزام بها.

١٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق، مثل معدلات الصرف الأجنبي أو أسعار الفائدة أو أسعار الأسهم على دخل الشركة أو قيمة ما تملكه من أدوات مالية. وتهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق ومراقبته في ضوء المعاملات المبولة في أثناء العمل على تحقيق أعلى العائدات.

مخاطر سعر الفائدة:

لدى الشركة قروض تحمل فوائد وتتعرض لمخاطر التغير في سعر فائدة الليبور بالدولار الأمريكي. وقد قامت الشركة بتغطية مخاطر سعر فائدة الليبور بالدولار الأمريكي من خلال إبرام مقايضة أسعار الفائدة عن نسبة ١٠٠ % من إجمالي تسهيلات قروضها، باستثناء التسهيل الثابت المغطى من "هيرميس".

لا تقوم الشركة بالمحاسبة عن أي التزامات مالية بمعدل فائدة ثابت وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، كما لا تصنف الشركة أدوات التحوط وفق نموذج محاسبة تحوط القيمة العادلة. وبالتالي فإن التغير في أسعار الفائدة في تاريخ القوائم المالية لن يؤثر على قائمة الدخل.

في تاريخ القوائم المالية، فيما يلي قائمة أسعار الفائدة على الالتزامات المالية التي تحمل فائدة لدى الشركة:

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢٠	معدل الفائدة	الالتزامات المالية
ألف	ألف	ألف	ألف	%	القروض لأجل
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني		
٣٠٧,٢٢٠	١١٨,١٢٦	٢٧٥,٧٣٠	١٠٦,٠١٩	ليبور + هوامش	- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار
٦٣,٤٤٤	٢٤,٣٩٤	٥٣,٨٥٦	٢٠,٧٠٨	٣,٦٠ %	- قروض بسعر فائدة ثابت بالدولار
٣٧٠,٦٦٤	١٤٢,٥٢٠	٣٢٩,٥٨٦	١٢٦,٧٢٧		

تحليل حساسية التدفق النقدي للأدوات ذات أسعار الفائدة المتغيرة

سيؤدي التغير بمعدل ١٠ % في أسعار الليبور على الدولار في تاريخ القوائم المالية إلى زيادة / (انخفاض) حقوق المساهمين وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر بقيمة ١٨,٤٢٢ دولار أمريكي (٧,٠٨٣ ريال عماني) [٢٠١٩: ٧٣,٥٩٧ دولار أمريكي (٢٨,٢٩٨ ريال عماني)]. ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى ولا سيما معدلات العملات الأجنبية.

مخاطر العملات الأجنبية:

يتضمن السعر بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة مبلغاً متوقعاً وقدره حوالي ٤٠ مليون يورو واجب الدفع باليورو. وقد أبرمت الشركة اتفاقية أسعار صرف أجلّة للتحوط ضد التقلبات في أسعار صرف اليورو/الدولار (الإيضاح ١٣ ب)). وتغطي المبالغ المتحوط بها باليورو نسبة ١٠٧ % من التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة للفترة من يناير ٢٠٢١ حتى ديسمبر ٢٠٢١، ونسبة ٨٩ % للفترة من يناير ٢٠٢٢ حتى ديسمبر ٢٠٢٤، و ٥٠ % للفترة من يناير ٢٠٢٥ حتى مارس ٢٠٢٨. ترى الإدارة أن الشركة غير معرضة لمخاطر كبيرة بالنسبة لصرف العملات الأجنبية، وذلك لأن أغلب المعاملات والأرصدة الأخرى هي إما بالريال العماني أو الدولار الأمريكي، والريال مرتبط بالدولار الأمريكي بشكل فعال.

تحليل الحساسية:

إن تقوية / (إضعاف) اليورو بنسبة ١٠ % مقابل العملات الأجنبية الأخرى في تاريخ القوائم المالية كان يمكن أن يؤثر على قياس الأدوات المالية المقدرة بالعملات الأجنبية وكان يمكن أن يؤدي إلى زيادة / (انخفاض) حقوق المساهمين وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر بالمبالغ التالية: ٣٥٣,٨٩٣ دولار أمريكي (١٣٦,٠٧٢ ريال عماني) (٢٠١٩: ٥٩٠,٣٩٥ دولار أمريكي (٢٢٧,٠٠٧ ريال عماني)). وهذا التحليل مبني على تغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية التي تعتبر الشركة أنها ممكنة بصورة معقولة في نهاية فترة القوائم المالية. ويفترض التحليل أن تبقى جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، وبالأخص أسعار الفائدة، مع إهمال تأثير المبيعات والمشتريات المتوقعة.

١٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

هي مخاطر الخسائر المالية للشركة في حالة عجز العميل أو الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ أساساً من الذمم المدينة لعملاء الشركة والأرصدة النقدية لدى البنوك. إن الشركة الغمانية لشراء الطاقة والمياه هي العميل الوحيد للشركة، وتقوم الشركة بتحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بالشركة الغمانية لشراء الطاقة والمياه من خلال مراقبة تصنيفها الائتماني.

تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالودائع البنكية من خلال التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية حسنة السمعة.

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض للمخاطر الائتمانية. وكان أقصى تعرض للمخاطر الائتمانية في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٩	
ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال عماني	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي
١٤,٨٢٣	٣٨,٥٥١	٤,٥٠٦	١١,٧٢٠	ذمم تجارية مدينة (إيضاح ١٠)
١,١٥٤	٣,٠٠٠	١,٥٧٨	٤,١٠٣	وديعة قصيرة الاجل
١,٥٤٣	٤,٠١٤	١,٨٨٣	٤,٨٩٨	النقد لدى البنك (إيضاح ١٢)
٨	٢٢	٣٠٠	٧٧٩	إيرادات مستحقة (إيضاح ١٠)
٨٩	٢٣٢	٥٤	١٤٠	ذمم أخرى مدينة (إيضاح ١٠)
١٧,٦١٧	٤٥,٨١٩	٨,٣٢١	٢١,٦٤٠	

كان تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٩	
ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٤٤٣	-	١,٤٧٣	-	غير متأخرة السداد
٣,٠٩٨	-	٢,٠٥٢	-	متأخرة السداد من ٠ إلى ٣ أشهر
١٠,٢٨٢	-	٩٨١	-	متأخرة السداد لأكثر من ٣ أشهر
١٤,٨٢٣	-	٤,٥٠٦	-	
٣٨,٥٥١	-	١١,٧٢٠	-	القيمة الاسمية (ألف دولار أمريكي)

يبين الجدول أدناه الأرصدة لدى البنوك المصنفة حسب التصنيفات الائتمانية قصيرة الأجل المنشورة من قبل خدمات موديز بتاريخ القوائم المالية:

٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٩	التصنيف	البنك
ألف	ألف	ألف	ألف		
ريال عماني	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني		
١,٢٧٨	٣,٣٢٦	١,٥٣٤	٣,٩٩١	P-٣	الأرصدة لدى البنوك
٢٦٥	٦٨٨	٣٤٩	٩٠٧	P-١	بنك مسقط ش.م.ع.ع
١,٥٤٣	٤,٠١٤	١,٨٨٣	٤,٨٩٨		بنك كريديت أجريكول كوربوريت إنفسمنت
١,١٥٤	٣,٠٠٠	١,٥٧٨	٤,١٠٣	P-١	وديعة قصيرة الاجل
					بنك كريديت أجريكول كوربوريت أند إنفسمنت

١٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر عدم تمكن الشركة من الإيفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. ويمكن النهج الذي تعتمد عليه الشركة حيال إدارة مخاطر السيولة في التأكد من أنها تحتفظ، قدر الإمكان، بسيولة كافية للإيفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، سواء أكان ذلك في الظروف العادية أو في الظروف الملحة، دون تحمل أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإساءة لسمعة الشركة.

تحد الشركة من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر تسهيلات رأس المال العامل، حيثما اقتضى الأمر.

ويتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على ضمان توافر أموال سائلة للإيفاء بالتزامات عند استحقاقها.

وفيما يلي مواعيد الاستحقاق التعاقدية للتزامات المالية، بما في ذلك مدفوعات الفائدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	القيمة الدفترية ألف ريال عماني	التدفقات النقدية التعاقدية ألف ريال عماني	أقل من ١ سنة ألف ريال عماني	من ٢ إلى ٥ سنوات ألف ريال عماني	أكثر من ٥ سنوات ألف ريال عماني
المشتقات	١٠,٦٨٣	١١,٢٤٤	-	١٠,٥٣٣	٧١١
أدوات مشتقة					
التزامات مالية غير مشتقة	١٢٣,٥٧٧	١٤٢,٤٦١	١٩,٧٠٢	٩٢,٧٦٩	٢٩,٩٩٠
قروض لأجل	٣,٥٥٦	٥,٩٨٩	٣٤١	١,٤٠٠	٤,٢٤٨
التزامات عقود الإيجار	٣,٤١٠	٣,٤٢٦	٣,٤٢٦	-	-
قرض قصير الأجل	١٥,٣٣٦	١٥,٣٣٦	١٥,٣٣٦	-	-
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	١٥٦,٥٦٢	١٧٨,٤٥٦	٣٨,٨٠٥	١٠٤,٧٠٢	٣٤,٩٤٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
المشتقات	٢٧,٧٨٤	٢٩,٢٤٣	-	٢٧,٣٩٤	١,٨٤٩
أدوات مشتقة					
التزامات مالية غير مشتقة	٣٢١,٣٩٥	٣٧٠,٥١٠	٥١,٢٤٠	٢٤١,٢٧٣	٧٧,٩٩٧
قروض لأجل	٩,٢٤٧	١٥,٥٧٦	٨٨٧	٣,٦٤١	١١,٠٤٨
التزامات عقود الإيجار	٨,٨٦٩	٨,٩١٠	٨,٩١٠	-	-
قرض قصير الأجل	٣٩,٨٩٠	٣٩,٨٩٠	٣٩,٨٩٠	-	-
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	٤٠٧,١٨٥	٤٦٤,١٢٩	١٠٠,٩٢٧	٢٧٢,٣٠٨	٩٠,٨٩٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
المشتقات	٨,٠١٩	٨,٥٠١	-	٧,٣٣٣	١,١٦٨
أدوات مشتقة					
التزامات مالية غير مشتقة	١٣٨,٤٧٩	١٧٢,٤٨٢	٢٢,٤٦٧	٩٤,٠٧٦	٥٥,٩٣٩
قروض محددة الأجل	٣,٦٨١	٦,٣٢١	٣٣٧	١,٣٨٥	٤,٥٩٩
التزامات عقود الإيجار	٥,٢٣٨	٥,٢٣٨	٥,٢٣٨	-	-
قرض قصير الأجل	٥,٠٤٠	٥,٠٤٠	٥,٠٤٠	-	-
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	١٦٠,٤٥٧	١٩٧,٥٨٢	٣٣,٠٨٢	١٠٢,٧٩٤	٦١,٧٠٦

١٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية	أقل من	من ٢ إلى ٥	أكثر من ٥
دولار أمريكي	ألف	ألف	سنة ١	سنوات	سنوات
دولار أمريكي	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
٢٠,٨٥٦	٢٢,١١١	-	١٩,٠٧٢	٣,٠٣٩	
أدوات مشتقة					
التزامات مالية غير مشتقة					
قروض محددة الأجل	٣٦٠,١٥٥	٤٤٨,٥٩٠	٥٨,٤٣٢	٢٤٤,٦٧٢	١٤٥,٤٨٦
إلتزامات عقود الإيجار	٩,٥٧٣	١٦,٤٣٩	٨٧٦	٣,٦٠٢	١١,٩٦١
قرض قصير الأجل	١٣,٦٢٣	١٣,٦٢٣	١٣,٦٢٣	-	-
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	١٣,١٠٧	١٣,١٠٧	١٣,١٠٧	-	-
٤١٧,٣١٤	٥١٣,٨٧٠	٨٦,٠٣٨	٢٦٧,٣٤٦	١٦٠,٤٨٦	

ومن غير المتوقع أن تحدث التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الاستحقاق بشكل أبكر على نحو كبير، أو بمبالغ مختلفة إلى حد كبير.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

ترى إدارة الشركة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية كما هو موضح في القوائم المالية في تاريخ القوائم المالية.

لم يكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال السنة.

قياس القيم العادلة

النوع	أسلوب التقييم	مدخلات هامة غير ملحوظة
أدوات مشتقة (المستوى ٢)	أسلوب المقارنة السوقية: تحتسب القيمة	غير منطبق
التزامات مالية أخرى (المستوى ٢)	العادلة من قبل المؤسسات المالية ذات الصلة	غير منطبق
	تدفقات نقدية مخصصة	

المشتقات الضمنية

تتضمن الاتفاقيات التالية مشتقات ضمنية:

- (أ) تتضمن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة بين الشركة والشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه مشتقات ضمنية في معادلة التسعير التي تقوم بتعديل الأسعار بما يعكس التغيرات في أسعار صرف الريال العُماني مقابل الدولار الأمريكي إضافة إلى التغيرات في مستوى مؤشرات الأسعار العُمانية والأمريكية.
- (ب) تتضمن اتفاقية التشغيل والصيانة مشتقات ضمنية في معادلة التسعير التي تقوم بتعديل المدفوعات لكي تعكس التغيرات في مؤشرات التضخم ذات الصلة.
- (ج) تتضمن اتفاقية حق الانتفاع الفرعية المبرمة بين الشركة وبين شركة ميناء صحران الصناعي مشتقات ضمنية في معادلة التسعير التي تقوم بتعديل إيجار الأرض بما يعكس التغيرات في مستوى مؤشرات أسعار المستهلك العُمانية والأمريكية.
- ولا تنفصل هذه المشتقات الضمنية عن العقد الأساسي، واتفاقية شراء الطاقة واتفاقية التشغيل والصيانة، واتفاقية حق الانتفاع الفرعية، ولا تحتسب كمشتقات منفردة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم: ٣٩، حيث ترى الإدارة أن الخصائص الاقتصادية والمخاطر المرتبطة بالمشتقات المندمجة هي على صلة وثيقة بتلك العقود الأساسية.

إدارة رأس المال

تهدف الشركة إلى الحفاظ على أساس رأسمال قوى لاكتساب ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ولدعم استدامة التطور المستقبلي للأعمال، مع المحافظة في نفس الوقت على سياسة توزيع الأرباح المناسبة لمكافأة المساهمين.

تدير الشركة هيكل رأس مالها وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢٠. الالتزامات

(أ) التزامات التشغيل والصيانة

وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة المبرمة مع شركة سويسز تراكتيل للتشغيل والصيانة عُمان ش.م.م، من المرتقب أن تقوم الأخيرة بتشغيل وصيانة المحطة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٨. وبموجب الاتفاقية، الشركة ملزمة بسداد رسوم التشغيل التالية:

- رسم شهري ثابت
- رسم متغير

تخضع جميع الرسوم للتعديل حسب مؤشرات الأسعار بناءً على أسعار المواد والعمالة بالريال العُماني واليورو ومؤشرات أسعار المنتجين بالدولار الأمريكي.

وفي ٣١ ديسمبر، كانت الدفعات المستقبلية المتوقعة بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة (بدون تعديل الأسعار) كما يلي:

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢٠	
ألف	ألف	ألف	ألف	
دولار أمريكي	ريال عُماني	دولار أمريكي	ريال عُماني	
٢٠,٣٦٢	٧,٨٢٩	١٥,٢٤٦	٥,٨٦٢	خلال سنة
٨١,٨٩٦	٣١,٤٨٩	٦٠,٩٨٣	٢٣,٤٤٨	ما بين سنتين إلى خمس سنوات
٦٦,١٠٥	٢٥,٤١٧	٣٣,٥٠٢	١٢,٨٨٢	بعد خمس سنوات
١٦٨,٣٦٣	٦٤,٧٣٥	١٠٩,٧٣١	٤٢,١٩٢	

وكان سعر اليورو مقابل الدولار الأمريكي من أجل تحويل مدفوعات التشغيل والصيانة المقومة باليورو كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما يلي: ١,٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,١٤).

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لدى الشركة أوامر شراء قائمة بمبلغ ٢٦١,٠٢٢ دولار أمريكي (١٠٠,٣٦٣ ريال عُماني) (٢٠١٩: ١٦٤,٦٥٨ دولار أمريكي (٦٣,٣١١ ريال عُماني)).

٢١. عقد الإيجار التشغيلي الذي تتصرف فيه الشركة بصفة المؤجر

أبرمت الشركة اتفاقية شراء الطاقة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بجزء جوهري من إنتاج الطاقة وتتضمن بنوداً بالالتزام بالقبول أو دفع الغرامات بنسبة ١٠٠% لصالح الشركة.

قررت الإدارة أن الترتيبات الملزمة بالقبول أو دفع الغرامات التي تم إبرامها مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة تخضع لمعيار التقارير المالية الدولي ١٦ عقود التأجير. كما قررت الإدارة أن هذه الترتيبات في جوهرها تمثل اتفاقية تأجير تشغيلي. وقد ابتدأ التأجير بتاريخ ٣ أبريل ٢٠١٣. وفيما يلي مجموع الحد الأدنى لمقبوضات الإيجار المتوقع استلامها بموجب اتفاقية شراء الطاقة (باستثناء التعديلات حسب مؤشر الأسعار):

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢٠	
ألف	ألف	ألف	ألف	
دولار أمريكي	ريال عُماني	دولار أمريكي	ريال عُماني	
٧٣,٥٥٥	٢٨,٢٨٢	٧٣,٤٦٢	٢٨,٢٤٦	خلال سنة
٢٩٣,٩٤٠	١١٣,٠٢٠	٢٩٣,٩٤٠	١١٣,٠٢٠	ما بين سنتين إلى خمس سنوات
٢٢٨,٨١٤	٨٧,٩٧٩	١٥٥,٣٥٢	٥٩,٧٣٣	بعد خمس سنوات
٥٩٦,٣٠٩	٢٢٩,٢٨١	٥٢٢,٧٥٤	٢٠٠,٩٩٩	

٢٢. صافي الأصول لكل سهم - المعدل

يتم احتساب صافي الأصول لكل سهم عن طريق قسمة صافي الأصول التي تعود إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠٢٠ ألف ريال عماني	٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠١٩ ألف ريال عماني	٢٠١٩ ألف دولار أمريكي
٩٥,٥٧٢	٢٤٨,٥٦٢	٨٨,٩٣٨	٢٣١,٣٠٨
٦٧٤,٨٨٧	٦٧٤,٨٨٧	٦٧٤,٨٨٧	٦٧٤,٨٨٧
١٤١,٦١	٣٦٨,٣٠	١٣١,٧٨	٣٤٢,٧٤

صافي الأصول - أموال المساهمين

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة

صافي الأصول لكل سهم - المعدل (بيسة/سنت)

تري الإدارة بأن عجز التحوط البالغ قيمته ٩,٠٨ مليون ريال عُمان (٢٣,٦٢ مليون دولار أمريكي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٦,٨٢ مليون ريال عُمان (١٧,٧٣ مليون دولار أمريكي)) يمثل خسارة سوف تتكبدتها الشركة إذا ما اختارت أن تقوم بإنهاء اتفاقيات المقايضة في هذا التاريخ. ولكن وبموجب الشروط الواردة في وثائق التمويل، فإن الشركة ليس من حقها إنهاء اتفاقيات المقايضة. وعليه تم استبعاد عجز التحوط من أموال المساهمين.

٢٣. العائدات على كل سهم

يتم احتساب العائدات الأساسية لكل السهم عن طريق قسمة صافي الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالمساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠٢٠ ألف ريال عماني	٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠١٩ ألف ريال عماني	٢٠١٩ ألف دولار أمريكي
١٠,٦١٦	٢٧,٦١٠	٩,٧٤٥	٢٥,٣٤٥
٦٧٤,٨٨٧	٦٧٤,٨٨٧	٦٧٤,٨٨٧	٦٧٤,٨٨٧
١٥,٧٣	٤٠,٩١	١٤,٤٤	٣٧,٥٥

صافي ربح السنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة

العائدات الأساسية على السهم (بيسة/سنت)

٢٤. تأثير تفشي كوفيد ١٩

أعلنت منظمة الصحة العالمية في ١١ مارس ٢٠٢٠، أن فيروس كورونا المستجد (كوفيد -١٩) جائحة عالمية. تسبب هذا الحدث في اضطرابات واسعة النطاق للأعمال التجارية العالمية، مع ما يترتب على ذلك من تأثير سلبي على النشاط الاقتصادي، بينما بدأ توزيع لقاحات كوفيد-١٩ في جميع أنحاء العالم.

تمت المطالبة بالتكاليف التي تكبدتها الشركة للتخفيف من تأثير كوفيد ١٩ من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب تغيير قانون الحماية المتفق عليه في اتفاقية شراء الطاقة والمياه. بالتالي، لا يتوقع حدوث أي تأثير على ربحية الشركة أو سيولتها أو أي انخفاض في قيمة أصولها. تأثرت الشركة أيضًا بسبب الانخفاض في القيمة العادلة للمشتقات بسبب الانخفاض في منحنى ليبور الأجل في الولايات المتحدة، الذي يتم تسجيله بالكامل في الدخل الشامل الآخر. ومع ذلك، لا يمكن التمييز بين التأثير الناجم عن كوفيد ١٩ والتأثير عن غير كوفيد ١٩.

تواصل إدارة الشركة التعامل مع المخاطر التي يشكلها كوفيد ١٩ بطريقة استباقية ومسؤولة. استند مشغل المصنع إلى خطة استمرارية الأعمال في مارس ٢٠٢٠ بسبب انتشار جائحة كوفيد-١٩ في البلاد. في البداية، عمل فريق التشغيل الأساسي في مجموعات منفصلة للتخفيف من مخاطر العدوى لجميع الموظفين مع الإقامة وإجراءات الحجر الصحي اللازمة. في نهاية المطاف تم تخفيف قيود الحبس بعد مراجعة شاملة للوضع.

تم تطبيق إرشادات اللجنة العليا العمانية بصرامة لإدارة الوضع الوبائي. عملت المحطة بسلاسة ودعم شبكة الكهرباء العمانية بشكل كامل. حاليًا، تتم العمليات في نوبة عمل مدتها ١٢ ساعة، وفقًا للقواعد الاحترازية الخاصة بكوفيد-١٩ في سلطنة عمان وإرشادات كوفيد ١٩ المعتمدة من إنجي إس إيه (إحدى شركات المجموعة).