

#### الأنشطة:

العنقاء للطاقة ش.م.ع.ع ("الشركة") هي شركة مسجلة بموجب القوانين التجارية لسلطنة عُمان بوصفها شركة مساهمة عامة. وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تطوير محطة توليد الطاقة ومرافق توصيل الغاز المقترنة بها وغير ذلك من البنية التحتية ذات الصلة وتمويلها وتصميمها وتشغيلها وصيانتها وضمانها وامتلاكها.

ويقع عنوان الشركة المسجل في ص.ب ٩٦، الرمز البريدي ١٠٢، مسقط، سلطنة عُمان. كما يقع المقر الرئيسي للشركة في ولاية صور، سلطنة عُمان.

وقد اضطلعت الشركة - أثناء عام ٢٠١٥- بالطرح العام الأولي، حيث وافق المساهمون المستثمرون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ ٩ مارس ٢٠١٥ على تحويل الشركة من شركة مساهمة مغلقة إلى شركة مساهمة عامة وذلك بطرح أسهمهم التي تبلغ ٥١١,٩١٠,٥١١ سهماً للاكتتاب العام. وقد اختتمت الشركة طرحها العام الأولي في ٨ يونيو ٢٠١٥ وأدرجت أسهمها في سوق مسقط لأوراق المالية في ٢٢ يونيو ٢٠١٥. كما أن عوائد الطرح العام الأولي ومصروفات إصدار الأسهم ذات الصلة تخص المساهمين المستثمرين.

وقد دخلت الشركة في الاتفاقيات المهمة التالية:

١. اتفاقية شراء الطاقة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه التي تمنح الشركة الحق في توليد الكهرباء في ولاية صور لمدة خمسة عشر عاماً تبدأ من تاريخ العمليات التجارية المحدد بناءً على هيكل التعريفة
٢. اتفاقية بيع الغاز الطبيعي مع وزارة النفط والغاز لحكومة سلطنة عُمان لشراء الغاز الطبيعي لمدة خمسة عشر عاماً بسعر محدد مسبقاً
٣. اتفاقية حق الانتفاع مع حكومة سلطنة عُمان لمنح حقوق الانتفاع بموقع المحطة لمدة خمسة وعشرين عاماً
٤. اتفاقية مع البنوك المحلية والدولية للحصول على تسهيلات قروض طويلة الأجل واتفاقات التحوط من أسعار الفائدة
٥. اتفاقية مع سيمنس ش.م.م عُمان لإبرام عقد طويل الأجل لخدمة وصيانة توربينات الغاز
٦. اتفاقية مع سيمنس آكتينجيسشافت لإبرام عقد طويل الأجل لتوريد قطع غيار توربينات الغاز
٧. اتفاقية مع شركة العنقاء للتشغيل والصيانة ش.م.م لتشغيل مشروع محطة صور المستقلة للطاقة
٨. اتفاقية مع شركة دايو للهندسة والانشاءات المحدودة لأعمال الهندسة والتوريد والتشييد لمشروع محطة صور المستقلة للطاقة
٩. اتفاقية مؤسسي المشروعات المؤرخة في ١٣ يوليو ٢٠١١ بين شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.ع، ماروبيني كوربوريشن، شركة تشوبو للطاقة الكهربائية، شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ق، ملتيتك إل إل سي
١٠. اتفاقية المساهمين بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠١١ المعدلة والمعاد صياغتها بتاريخ ٢٨ نوفمبر بين كل من شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.ع، شركة أكسيا باور هولدينغز بي في وشركة تشوبو للطاقة الكهربائية وشركة تشوبو للطاقة الكهربائية في صور بي في، وشركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ق، ملتيتك إل إل سي.

## ٢. السياسات المحاسبية المهمة

### ١-٢ أساس الإعداد

أُعدت القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية لإعداد القوائم المالية والاشتراطات ذات الصلة لقانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته والهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان.

وتُقاس البنود الواردة في القوائم المالية للشركة وتُعرض بالدولار الأمريكي، كونه عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها الشركة.

كما تُعرض هذه القوائم المالية بالدولار الأمريكي والريال العُماني مقرباً إلى أقرب ألف. وقد حُوِّلَت المبالغ المبينة بالريال العُماني في القوائم المالية باستخدام سعر صرف الدولار الأمريكي = ٠,٣٨٤٥ ريال عُماني، حيث إنها تظهر على ذلك النحو بغرض التسهيل على القارئ.

ولقد أُعدت القوائم المالية بناءً على مبدأ التكلفة التاريخية المعدل بقصد أن يشمل القياس بالقيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة.

### ٢-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية في ٢٠١٧

انتهجت الشركة - فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمُنقحة التالية الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسير المعايير الدولية لإعداد التقارير لدى مجلس معايير المحاسبة الدولية ذات الصلة بعمليات الشركة والسارية في السنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧): مبادرة الإفصاح
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢): الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة للخسائر غير المحققة
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة ٢٠١٤-٢٠١٦ (التعديلات على المعيار رقم ١٢)

وقد أسفر اتباع هذه المعايير والتفسيرات عن حدوث تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة ولم يؤثر على المبالغ المعلنة للسنة الحالية

## ٢. السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

فيما يلي أدناه السياسات المحاسبية الهامة التي تنتهجها الشركة:

### ٣-٢. الإيراد

يُدرج الإيراد إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المزايا الاقتصادية على الشركة ويمكن فيه قياس الإيراد على نحو موثوق، بغض النظر عن موعد سداد الدفعة. ويُقاس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو الذي يمكن تسلمه، على أن تؤخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة على نحو تعاقدي.

ويتكون الإيراد من تعريف قدرة الطاقة والطاقة الكهربائية ورسوم الوقود، التي تُحسب طبقاً إلى اتفاقيات شراء الطاقة. ويعد رسم القدرة واجب السداد للشركة عن كل ساعة تُتاح أثنائها المحطة لتوليد الطاقة. ويُدرج إيراد رسوم القدرة على أساس الأقساط الثابتة طوال أجل الإيجار. كما يُدرج إيراد رسوم الطاقة - الذي يعرض الشركة عن الوقود والتكلفة المتغيرة للطاقة - بناءً على إمداد الطاقة المتولدة. وتُدرج الشركة إيراد التشغيل على أساس الاستحقاق المحاسبي. ولا يُدرج أي إيراد، إذا كانت هناك شكوكاً كبيرة تتعلق باسترداد العرض المستحق والتكاليف المقترنة به.

### ٤-٢. الإيجارات

إن تحديد ما إذا كان الاتفاق يعد أو يتضمن عقد إيجار يقوم على موضوع الاتفاق في تاريخ إنشائه سواء كان تنفيذ الاتفاق يعتمد على استخدام أصل أو صول معينة أو أن الاتفاق ينقل حق استخدام الأصل.

وتُدرج دفعات الإيجار التشغيلية بوصفها مصروفات في قائمة الربح والخسارة على أساس القسط الثابت طوال أجل الإيجار.

### ٥-٢. إيراد الفوائد

يُدرج إيراد الفوائد في قائمة الربح والخسارة عند الاستحقاق، على أن يؤخذ في الاعتبار الربح الساري على الأصل.

### ٦-٢. تكاليف الاقتراض

تُسبب تكلفة الاقتراض مباشرة إلى الاستحواذ على أصل يأخذ بالضرورة مدة زمنية كبيرة ليكون جاهزاً للاستخدام المعد له أو الرسملة أو إلى تشييد ذلك الأصل أو إنتاجه أو البيع التي يتحول إلى رأس مال بوصفه جزءاً من تكلفة الأصول المعنية. وتُصرف كافة تكاليف الاقتراض الأخرى بوصفها مستحقة. وتتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

### ٧-٢. تكاليف التمويل المؤجلة

تُوجّل تكلفة الحصول على تمويل طويل الأجل وتُستهلك طوال مدة القرض طويل الأجل باستخدام أسلوب معدل الفائدة الفعلي. وتتم مقاصلة تكاليف التمويل المؤجلة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم مقابل مبلغ القروض الأجلة. ويُقيد استهلاك تكاليف التمويل المؤجلة على قائمة الدخل الشامل.

٢. السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

٨-٢. ضريبة الدخل

تُفرض الضرائب وفقاً للأنظمة المالية العُمانية.

وتُفرض ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام أسلوب الالتزامات على كافة الفروقات الوقتية في تاريخ التقارير بين الوعاء الضريبي للأصول والخصوم وقيمتها الدفترية.

وتُقاس ضريبة الدخل المؤجلة للأصول والخصوم بالأسعار الضريبية التي من المتوقع تطبيقها على المدة التي يجري فيها تسهيل الأصول أو تسوية الخصوم بناءً على القوانين الصادرة في تاريخ التقارير المالية.

كما تُدرج ضريبة الدخل المؤجلة فيما يتعلق بكافة الفروقات الوقتية المقطعة وتحويل الأصول الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة وذلك إلى الحد الذي من المحتمل أن يتوفر فيه الربح الخاضع للضريبة الذي يجب أن تُستخدم في مقابله الفروقات الوقتية المقطعة وتحويل الأصول الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

كما أن ضريبة الدخل ذات الصلة بالبند المدرجة مباشرة في قائمة حقوق ملكية المساهمين تُدرج في قائمة حقوق ملكية المساهمين وليس في قائمة الربح والخسارة.

٩-٢. الممتلكات والآلات والمعدات

تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الإهلاك التراكمي وأي انخفاض في القيمة. وتدوّن الأعمال الرأسمالية التي تكون قيد التنفيذ بالتكلفة مخصوماً منها انخفاض القيمة، إن وجد. وتشمل التكلفة النفقات التي تُعزى مباشرة لعملية الاستحواذ على الأصل.

كما أن تكلفة الأصول المشيدة على نحو ذاتي تشمل تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تُنسب مباشرة لجعل الأصول في وضع العمل لتحقيق استخدامها المقصود وتكاليف فك الأغراض وإزالتها وإعادة الموقع الذي توجد فيه لما كان عليه في السابق وتحويل تكاليف اقتراض مشروعات التشييد طويلة الأجل إلى رأس مال إذا استوفقت معايير الإدراج في القوائم.

وأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء مهم مما يُدرج على نحو أولي يُستبعد عند التصرف فيه أو عندما يكون من المتوقع عدم تحقيق مزايا اقتصادية في المستقبل من استخدامه أو التصرف فيه. كما أن أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (المحسوب بوصفه الفرق بين صافي عوائد التصرف في الأصل وصافي قيمته الدفترية) تُدرج في قائمة الربح أو الخسارة، عند استبعاد الأصل.

ويُحسب الإهلاك باستخدام أسلوب القسط الثابت وذلك لتحديد التكلفة مخصوماً منها القيمة المتبقية وذلك لتخفيض قيمة بنود الممتلكات والآلات والمعدات طوال عمرها الإنتاجي التقديري. وتنخفض على نحو منفصل قيمة كل جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات الذي تكون تكلفته كبيرة فيما يتعلق بإجمالي تكلفته البند. وتتمثل الأعمار الإنتاجية التقديرية فيما يلي:

السنوات

٤٠  
٤٠  
١٥  
٥

المحطة والآلات

بنية المحطة

قطع الغيار الأساسية

أصول أخرى

ومتى كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المستردة التقديرية، فإنه يقيد فوراً بقيمته المستردة.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

٢. السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

٩-٢. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

وتُحدد الأرباح والخسائر عند التصرف في الممتلكات والآلات والمعدات بالرجوع إلى قيمتها الدفترية كما أنها تؤخذ في الاعتبار عند تحديد أرباح التشغيل.

وتدون قطع الغيار التي تعد مكونات رئيسية في المعدات والآلات بوصفها قطع غيار رأسمالية عند الشراء وتنخفض قيمتها طوال العمر الإنتاجي للمعدات والآلات.

وتُستعرض القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وأساليب الإهلاك في نهاية كل سنة مالية وتُعدل حسب التوقعات المستقبلية، إذا انطبق الأمر.

١٠-٢. الذمم التجارية المدينة

تظهر الذمم التجارية المدينة بمبلغ الفواتير الأصلية مخصوماً منه مخصص أي مبالغ لا يمكن تحصيلها. ويتم تقدير الديون المعدومة عندما يكون من غير المحتمل بعد الآن تحصيل المبلغ بالكامل. كما أن الديون المعدومة تُحذف عندما لا يكون هناك أي احتمال لاستردادها.

١١-٢. المخزون

يُقيد المخزون بالتكلفة الأقل وصافي القيمة التي يمكن تسيلها. وتتكون التكاليف من تكلفة الشراء وتكاليف العمالة المباشرة - متى انطبق ذلك - وتلك النفقات العامة التي تم تكبدها لجلب المخزون لمكانه ووضع الحال. وتُحسب التكلفة باستخدام أسلوب المتوسط المرجح. كما أن صافي القيمة التي يمكن تسيلها يمثل سعر البيع التقديري للمخزون مخصوماً منه التكاليف التقديرية للإنتاج والتكلفة الضرورية لإجراء عملية البيع.

١٢-٢. النقد وما في حكم النقد

يتألف النقد وما في حكم النقد من النقدية في الخزينة والأرصدة المصرفية والودائع قصيرة الأجل المستحقة أصلاً في غضون ثلاثة شهور أو أقل.

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن بند النقد وما في حكم النقد يشمل النقد وما في حكم النقد كما هو مُعرف أعلاه وصافي المسحوبات على المكشوف المصرفية التي لم تُسدّد بعد.

١٣-٢. العملات الأجنبية

تدون المعاملات التي تبرم بالعملات الأجنبية بالسعر السائد في تاريخ إبرام المعاملة. كما أن الأصول والخصوم النقدية المقومة بالعملات الصعبة يُعاد تحويلها بسعر الصرف السائد في تاريخ التقارير المالية. وتدرج جميع الفروقات في قائمة الدخل الشامل.

١٤-٢. توزيعات الأرباح

يأخذ مجلس الإدارة في اعتباره المعالم القياسية المناسبة، بما فيها اشتراطات الهيئة العامة لسوق المال وذلك أثناء التوصية بتقديم توزيعات الأرباح. وتدرج توزيعات الأرباح على الأسهم العادية عند اعتمادها بقصد السداد.



## ٢. السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

### ٢-١٥. القروض والسلفيات المحسوب عليها فوائد

تُدرج جميع القروض والسلفيات بالقيمة العادلة للعرض المستلم مخصوماً منها تكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة. وبعد الإدراج الأولي تُقاس القروض والسلفيات التي تحسب عليها فائدة لاحقاً بتكلفة الاستهلاك وذلك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

كما تُدرج المكاسب والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الالتزامات وكذلك طوال عملية الإطفاء.

وتُحسب تكلفة الاستهلاك بأن يؤخذ في الاعتبار أي خصم أو فرق في القيمة عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تعد جزءاً مكماً لمعدل الفائدة الفعلي. كما أن استهلاك معدل الفائدة الفعلي يُدرج تكاليف التمويل الواردة في قائمة الربح أو الخسارة.

### ٢-١٦. الأدوات المالية المشتقة

تدخل الشركة في مبادلات أسعار الفائدة للأدوات المالية المشتقة وذلك للتحوط أساساً من مخاطرها المقترنة بتقلبات سعر الفائدة. وتُدرج على نحو أولي هذه الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يبرم فيه عقد الأدوات المالية المشتقة ويُعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة.

وتستخدم الشركة أيضاً عقود الصرف الأجل للتحوط من مخاطرها المقترنة أساساً بتقلبات العملات الأجنبية ذات الصلة بالخدمات التي من المزمع الحصول عليها من المقاول بموجب عقد التوريد والخدمات طويلة الأجل لتوربينات الغاز، حيث تُدرج هذه العقود في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة وأي ربح أو خسارة ناتجة عنها تُدرج في قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين وتُعدل لاحقاً مقابل تكلفة الخدمات التي يُحصل عليها.

كما تُدرج القيم العادلة للأدوات المشتقة في الزم المدينة الأخرى، في حال إبرام عقود مربحة، وفي الزم الدائنة الأخرى في حال العقود غير مربحة.

وعند إنشاء علاقة التحوط، تحدد الشركة وتوثق رسمياً علاقة التحوط التي ترغب الشركة في أن تطبق عليها محاسبة التحوط وأهداف إدارة المخاطر واستراتيجيتها وذلك لمباشرة أعمال التحوط، حيث يشمل التوثيق تعريف أداة التحوط وبند أو معاملة التحوط وطبيعة المخاطرة التي يجري التحوط منها وكيف يُقِيم الكيان مدى فعالية أداة التحوط عند تعويض التعرض للتغيرات في القيمة العادلة لبند التحوط أو التدفقات النقدية المنسوبة لمخاطرة التحوط. ومن المتوقع أن تكون تلك التحوطات فعالة للغاية عن تنفيذ التغيرات التعويضية في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية كما أنها تُقِيم على أساس مستمر لتحديد ما إذا كانت مؤثرة تأثيراً بالغاً على سنوات التقارير المالية التي تُعين لها.

وتتمثل أعمال تحوط التدفقات النقدية في تلك التي يحدث فيها التعرض لمخاطرة تبين التدفقات النقدية لأصول أو التزامات مدرجة أو معاملة متوقعة.

وتُحسب القيمة العادلة لعقود تبادل أسعار الفائدة على أساس التدفقات النقدية المخصومة باستخدام سعر الفائدة الأجل الحالي للبنود التي لها نفس الاستحقاق. وتُقدر القيمة العادلة للعقود الأجلة بناءً على معطيات السوق الملحوظة لتلك العقود كما في تاريخ التقارير.

وتُدرج الجزء الفعال من الربح أو الخسارة على أداة التحوط مباشرة في قائمة حقوق ملكية المساهمين، في حين يُدرج أي جزء غير فعال فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

٢. السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

١٦-٢. الأدوات المالية المشتقة (تابع)

كما أن المبالغ الواردة في قائمة حقوق ملكية المساهمين تُحول إلى قائمة الربح أو الخسارة، عندما تؤثر معاملة التحوط على الربح أو الخسارة، وذلك على سبيل المثال عندما يدرج الإيراد أو المصروفات المالية للتحوط أو عند حدوث صفقة بيع متوقعة. ومتى كان بند التحوط يمثل تكلفة أصل غير مالي أو التزامات غير مالية، تحول المبالغ المقيدة في قائمة حقوق ملكية المساهمين إلى القيمة الدفترية الأولية للأصول أو الالتزامات غير المالية.

وبالنسبة لأعمال التحوط التي لا تعد مؤهلة للخضوع إلى محاسبة التحوط، فإن أي مكاسب أو خسائر ناجمة عن حدوث تغييرات في القيمة العادلة لأداة التحوط تقيد مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الخاصة بالسنة.

وإذا لم يعد بعد الآن من المتوقع حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت، فإن المبالغ التي أدرجت في السابق في قائمة حقوق ملكية المساهمين تُحول إلى قائمة الربح أو الخسارة. وإذا انتهت مدة أداة التحوط أو بيعت أو أنهيت أو تمت ممارستها دون الاستعاضة عنها أو نقل الدين أو إذا الغيت تسميتها كونها أداة تحوط، المبالغ التي أدرجت في السابق في قائمة حقوق ملكية المساهمين تبقى في قائمة حقوق ملكية المساهمين حتى تنفيذ المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت.

١٧-٢. التزام تفكيك الأصول

نشأ مخصص التزام تفكيك الأصول على الأصول المشيدة على الأرض بموجب عقود حق الانتفاع المبرمة مع المؤسسة العامة للمناطق الصناعية، حيث يُدرج الأصل المقابل في بند الممتلكات والألات والمعدات. ويُدْرَج التَّزام تفكيك الأصول بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام وذلك باستخدام التدفقات النقدية التقديرية، حيث تُخصم التدفقات النقدية بسعر ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر المعينة على التزام تفكيك الأصول. ويُصرف إلغاء الخصم بوصفه قد تم تكبده وإدراجه في قائمة الدخل على أنه تكلفة تمويل. وتُستعرض سنوياً التكاليف المستقبلية التقديرية لأعمال التفكيك وتُعدل حسب مقتضى الحال. وتُضاف إلى تكلفة الأصول التغييرات في التكاليف المستقبلية التقديرية أو في معدل الخصم المعمول به أو تُخصم منها.

١٨-٢. الحسابات الدائنة والمستحقات

تُدرج الالتزامات فيما يتعلق بالمبالغ التي يجب دفعها في المستقبل مقابل الحصول على السلع أو الخدمات، سواء حرر المورد فاتورة بها أم لا.

١٩-٢. المخصصات

تُدرج المخصصات، عندما يكون لدى الشركة التزام (قانوني أو بناء) ينشأ عن حدث ماضي وعندما تكون تكاليف تسوية الالتزام محتملة ويمكن قياسها على نحو موثوق.

٢٠-٢. مكافآت نهاية خدمة الموظفين

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها المغتربين، حيث يستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي للموظفين ومدى طول خدمتهم، مع مراعاة إنجاز الحد الأدنى لمدة الخدمة، وتعد واجبة السداد بموجب قانون العمل العماني الصادر بموجب المرسوم السلطاني.

كما أن التزامات المساهمة في اشتراك برنامج التقاعد - بالنسبة للموظفين العمانيين - طبقاً لخطة الضمان الاجتماعي العماني - تُدرج على أنها مصروفات متكبدة في قائمة الربح أو الخسارة.

## ٢. السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

### ٢-٢. استبعاد الأصول المالية والالتزامات المالية

#### الأصول المالية

يُستبعد الأصل المالي (أو، متى انطبق ذلك، جزء من الأصل المالي أو جزء من شركة لديها أصول مماثلة) متى:

- انتهت مدة الحقوق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل؛ أو
- نقلت الشركة ملكية حقوقها في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل أو اضطلعت بالتزام سداد التدفقات النقدية المستلمة سداداً تاماً دون أي تأخير مادي للغير بموجب " اتفاق وساطة التحصيل"؛ و
- إما (أ) نقلت الشركة على نحو كبير كافة مخاطر الأصل ومميزاته؛ أو (ب) لم تنقل الشركة ولم تحتفظ على نحو كبير بكافة مخاطر الأصل ومميزاته، غير أنها قد نقلت السيطرة على الأصل.

#### المطلوبات المالية

تُستبعد المطلوبات المالية عند استيفاء الالتزام المنصوص عليه بموجب المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. ومتى استُعيض عن المطلوبات المالية القائمة بمطلوبات أخرى من نفس المقرض بناءً على شروط مختلفة اختلافاً كبيراً أو تعديل شروط المطلوبات القائمة تعديلاً ملموساً، حيث يُعامل ذلك التبدل أو التغيير بوصفه استبعاداً للمطلوبات الأصلية وإدراجاً لمطلوبات جديدة ويُدرج الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

#### مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المعلن في قائمة المركز المالي، إذا:

- كان هناك حقاً قانونياً واجب النفاذ حالياً في مقاصة المبالغ المدرجة؛
- هناك نية لتسوية الأصول على أساس الصافي أو لتسويقها وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

### ٢-٢. انخفاض القيمة وعدم إمكانية تحصيل الصول المالية

ينفذ التقييم في كل تاريخ للتقارير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على أن أصل مالي معين قد تنخفض قيمته. وتُفحص على أساس فردي الأصول المالية المهمة على نحو فردي فيما يتعلق بانخفاض القيمة. وتُقيّم الأصول المالية المتبقية تقديماً جماعياً في مجموعات تتقاسم خصائص المخاطر الانتمائية المماثلة.

وتُدرج جميع خسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل الشامل. وتُلغى خسارة انخفاض القيمة، إذا كان الإلغاء يمكن أن يتعلق على نحو موضوعي بحدث وقع بعد إدراج خسارة انخفاض القيمة.

ويُحدد انخفاض القيمة على النحو التالي:

- أ. بالنسبة للأصول المقيدة بالقيمة العادلة، يمثل انخفاض القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة مخصوماً منه خسارة انخفاض القيمة المدرجة على نحو مسبق في قائمة الربح أو الخسارة.
- ب. بالنسبة للأصول المقيدة بالتكلفة، يمثل انخفاض القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بمعدل السوق الحالي لإيراد الأصول المالية المشابهة.
- ج. بالنسبة للأصول المقيدة بتكلفة الاستهلاك، يمثل انخفاض القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية



٢. السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

٢-٢٣. انخفاض قيمة الأصول غير المالية

في كل تاريخ للتقارير المالية تستعرض الشركة القيم الدفترية لأصولها بقصد أن تحدد ما إذا كان هناك أي إشارة على أن تلك الأصول قد عانت من خسارة انخفاض القيمة. وإذا كانت تلك الإشارة موجودة، تُقدر القيمة المستردة للأصل وذلك لتحديد حجم خسارة انخفاض القيمة، إن وجدت.

وإذا قُدرت القيمة المستردة للأصل على أنها أقل من قيمته الدفترية، تنخفض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته المستردة. ويُدرج انخفاض القيمة فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

تقوم الإدارة بتحديد ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات على أساس سنوي، بسبب الفرق بين مدة التدفقات النقدية المتعاقد عليها والاستهلاك المحاسبي للأصول. وهذا يتطلب تقدير القيمة قيد الاستعمال للوحدة المولدة للنقد. وتقدير القيمة قيد الاستعمال يتطلب من الشركة وضع تقدير للقيمة المتبقية للوحدة المولدة للنقد في نهاية فترة اتفاقية شراء الطاقة، مع الأخذ في الاعتبار للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للفترة ما بعد مدة اتفاقية شراء الطاقة، وكذلك معدل الخصم المناسب من أجل حساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

ومتى الغيت - في وقت لاحق - خسارة انخفاض القيمة، تزيد القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المنقح لقيمه المستردة ويُدرج الزيادة فوراً باعتبارها إيرداً، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من شأنها أن تُحدد، لو لم تكن خسارة انخفاض القيمة قد أدرجت في وقت سابق.

٢-٢٤. القيم العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يُحصل عليه مقابل بيع الأصل أو يُدفع لنقل الالتزامات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ قياس القيمة، حيث يقوم بقياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزامات تحدث إما:

- في السوق الأساسية للأصول أو الالتزامات، أو
- في غياب السوق الأساسية، في السوق الأكثر فائدة للأصول أو الالتزامات. ويجب أن تكون السوق الأساسية أو الأكثر فائدة يمكن أن تصل إليها الشركة.

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو الالتزامات، على فرض أن المشاركين في السوق يتصرفون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

كما أن قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق المنافع الاقتصادية باستخدام الأصل على أفضل نحو أو بيعه إلى مشارك آخر في السوق من شأنه أن يستخدم الأصل على أفضل نحو.

وتستخدم الشركة أساليب فنية للتقييم مناسبة في ظل الظروف وتُتاح فيما يتعلق بها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة على نحو يستخدم إلى أقصى حد المعطيات الملحوظة ذات الصلة ويقلل إلى الحد الأدنى من استخدام المعطيات غير الملحوظة.

## ٢. السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

### ٢-٢. القيم العادلة (تابع)

وتُقدر القيمة العادلة للبند التي تُحسب عليها فوائد بناءً على توقف التدفقات النقدية وذلك باستخدام أسعار فائدة البند التي لديها شروط وخصائص مخاطر متشابهة. وتُحدد القيمة العادلة للمشتقات المعلنة بالرجوع إلى أسعار الوسطاء/التجار.

وتُصنف جميع الأصول والالتزامات - التي تُقاس أو يُفصح عن قيمها العادلة في القوائم المالية - في إطار التسلسل الهرمي للقيم العادلة، المُبين فيما يلي، بناءً على أدنى مستوى من المعطيات المهمة بالنسبة لقياس القيمة العادلة برمته:

**المستوى الأول -** أسعار السوق المعلنة (المعدلة) في الأسواق النشطة فيما يتعلق بالأصول أو الالتزامات المتطابقة

**المستوى الثاني -** الأساليب الفنية للتقييم التي تكون فيها المعطيات على أقل مستوى والمهمة لقياس القيم العادلة ملحوظة على نحو مباشر أو غير مباشر

**المستوى الثالث -** الأساليب الفنية للتقييم التي تمثل فيها المعطيات على أقل مستوى والمهمة لقياس القيم العادلة عروض أسعار غير ملحوظة

وبالنسبة للأصول والالتزامات التي تُدرج في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كان هناك تحويلات قد جرت بين المستويات في التسلسل الهرمي وذلك بإعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى للمعطيات التي تعد مهمة لقياس القيم العادلة برمته) في نهاية كل مدة لإعداد التقارير.

### ٢-٢. معلومات القطاعات

تُعلن القطاعات التشغيلية بأسلوب يتسق مع التقارير الداخلية المقدمة لرئيس صانعي القرارات التشغيلية. وقد عُرِفَ رئيس صانعي القرارات التشغيلية - الذي يعد مسؤولاً عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية - بوصفه صانع القرار الاستراتيجي. ويُفصح عن الأنشطة التشغيلية للشركة في الإيضاح رقم ١ للقوائم المالية. وتعرض وحدة الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مماثلة وتُدار بوصفها قطاعاً. ويستعرض الرئيس التنفيذي تقارير الإدارة الداخلية على أساس شهري. ويُقاس الأداء بناءً على الربح قبل ضريبة الدخل، كما هو وارد في تقارير الإدارة الداخلية. وينظر الرئيس التنفيذي في أعمال الشركة على أنها قطاع تشغيلي واحد ويرصدها بناءً على ذلك.

### ٢-٢. الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب عرض القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إصدار أحكام وتقديرات واقتراضات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والدخل والنفقات. وتقوم التقديرات والاقتراضات المقترنة بها على أساس الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متعددة يعتقد بأنها معقولة في ظل تلك الظروف وتشكل نتائجها أساس صنع الأحكام بشأن القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. ويجوز أن تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

وتُستعرض التقديرات والاقتراضات الأساسية على أساس مستمر، حيث تُدرج تنقيحات التقديرات المحاسبية في السنة التي نُقحت فيها التقديرات، إذا لم يؤثر التنقيح إلا في تلك المدة، أو في فترة التنقيح والفترات المستقبلية، إذا أثر التنقيح على كلا الفترتين الحالية والمستقبلية.

يتم إدراج المعلومات حول الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها التأثير الأكبر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية في انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات، والتقييم المالي للأدوات المالية المشتقة، والتزام تفكيك الأصول، وانخفاض قيمة الأصول المالية، وعقود الإيجار التشغيلي.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

٢. السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

٢-٢٦. الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

فيما يلي أدناه التقديرات المهمة المستخدمة عند إعداد القوائم المالية:

(أ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يُقدّر الإهلاك بقصد أن تحذف تكلفة الأصول طوال أعمار الإنتاجية التقديرية، حيث يقوم حساب الأعمار الإنتاجية على تقييم الإدارة العوامل متعددة مثل العمر التشغيلي وبرامج الصيانة والاهتراء والتلف جراء الاستعمال الطبيعي، مستخدمة أفضل التقديرات لديها.

(ب) التزام تفكيك الأصول

تقوم تكاليف التزام تفكيك الأصول على التقييم الفني الذي تجربته الإدارة فيما يتعلق بالتكاليف المستقبلية المحتملة التي يجب تكبدها فيما يخص تفكيك منشآت المحطة.

(ج). انخفاض قيمة قطع غيار الآلات

تُستعرض القيمة الدفترية للآلات الشركة وقطع غيارها في كل موعد لإعداد التقارير المالية وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي إشارة على انخفاض القيمة. واستناداً إلى تقييم الإدارة، فغنه ليس هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة قطع غيار الآلات كما في تاريخ إعداد التقارير.

(د) الضرائب المؤجلة

أدرجت الأصول الضريبية المؤجلة بمبلغ ٣٨,٨٦ مليون دولار أمريكي (١٤,٩٤ مليون ريال عُمان) [مقارنة بمبلغ ٢٩,٢٢ مليون دولار أمريكي (١١,٢٤ مليون ريال عُمان) في ٢٠١٦] في قائمة الربح أو الخسارة فيما يتعلق بالخسائر المرحلة بمبلغ ٢٥٩,٠٨ مليون دولار أمريكي (٩٩,٦٢ مليون ريال عُمان) [مقارنة بمبلغ ٢٤٣,٤٩ مليون دولار أمريكي (٩٣,٦٢ مليون ريال عُمان) في ٢٠١٦] التي من المتوقع أن تنتهي مدتها في غضون خمسة أعوام من السنة التي نشأت فيها الخسارة الخاضعة للضريبة. ولم تضطلع الشركة بمحاسبة الأصول الضريبية المؤجلة إلا فيما يتعلق بالخسائر المرحلة التي من المتوقع استخدامها مقابل الأرباح الخاضعة للضريبة التي من المزمع تحقيقها في المستقبل. وتبين التفاصيل ذات الصلة في الإيضاح رقم ٩.

٣. المعايير الصادرة وغير المطبقة بعد

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير والتعديلات الجديدة التالية غير أنها ليست إلزامية بعد وذلك فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ويجوز أن تؤثر على الشركة:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية

في يوليو ٢٠١٤ أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (الأدوات المالية) الذي يبين كافة مراحل مشروع الأدوات المالية ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية): (الإدراج والقياس) وكافة النسخ السابقة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. ويطرح المعيار اشتراطات جديدة للتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط. ويعد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ساري المفعول للفترة السنوية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك مع السماح بتطبيقه على نحو مبكر. كما يلزم التطبيق بأثر رجعي - فيما عدا تطبيق محاسبة التحوط، غير أن توفير المعلومات المقارنة ليس إجبارياً. وقد قامت الشركة بإجراء التقييم اللازم وخلصت إلى أنه ليس هناك أي تأثير جوهري لهذا المعيار، ولا تنوي تطبيقه بشكل مبكر. ولكن قد تكون هناك حاجة لإفصاحات إضافية فيما يتعلق بأنشطة إدارة المخاطر بالشركة.



### ٣. المعايير الصادرة وغير المطبقة بعد (تابع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيراد المتحقق من العقود المبرمة مع العملاء

صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤ وأنشأ نموذجاً جديداً من خمس خطوات يُطبق على الإيراد الناتج عن العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يُدرج الإيراد بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع الكيان أنه مستحق له مقابل نقل ملكية السلع أو الخدمات للعميل. وتقدم المبادئ الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ نهجاً منظم على نحو أكبر لقياس الإيراد وإدراجه، حيث يُطبق معيار الإيرادات الجديد على كافة الكيانات ويحل محل كافة اشتراطات إدراج الإيراد الحالية المنصوص عليها بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ويلزم إما التطبيق بأثر رجعي على نحو تام ومعدل فيما يتعلق بالفترات السنوية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨ أو بعده مع السماح باتباعه على نحو مبكر. وقد قامت الشركة بإجراء تقييم ووجدت أنه لا يوجد له أي تأثير جوهري، لأن العقد يتضمن التزام أداء واحد منفرد، وتستمر الشركة في إدراج الإيرادات على مدى فترة من الزمن، حيث يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت جميع المزايا التي تقدمها الشركة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: الإيجارات

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً لمحاسبة الإيجارات - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (الإيجارات) في يناير ٢٠١٦، إذ لا يحدث المعيار الجديد تغييراً كبيراً في محاسبة الإيجارات بالنسبة للمؤجرين. وعلى الرغم من ذلك، فإنه يتطلب بالفعل أن يدرج المستأجرين معظم الإيجارات على ميزانياتهم العمومية بوصفها التزامات الإيجار مع أصول حقوق الاستخدام المقابلة. ويجب على المستأجرين تطبيق نموذج واحد لكافة الإيجارات المدرجة، بيد أنهم لديهم خيار عدم إدراج الإيجارات "قصيرة الأجل" وإيجارات الأصول "منخفضة القيمة". وفي العموم، يعد نمط إدراج الإيجارات في قائمة الربح أو الخسارة مماثلاً لمحاسبة الإيجار التمويلي الحالية، حيث تُدرج الفائدة ومصروفات الإهلاك على نحو منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

ويعد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ساري المفعول للفترات السنوية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك. ويُسمح بالتطبيق المبكر له، على أن يطبق في نفس التاريخ معيار الإيرادات الجديد - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. ويجب على المستأجرين اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام إما منهج الأثر الرجعي التام أو منهج الأثر الرجعي المعدل.

ولا تتوقع الشركة تطبيق هذا المعيار في وقت مبكر، وتقوم حالياً بتقييم أثره.

### ٤. إيرادات التشغيل

٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	رسوم السعة رسوم الطاقة
١٧١,٦٢٢	٦٥,٩٨٩	١٧٠,٩٣٢	٦٥,٧٢٣	
١٣٣,٤٥٢	٥١,٣١٢	١٦٣,٠١٣	٦٢,٦٧٨	
٣٠٥,٠٧٤	١١٧,٣٠١	٣٣٣,٩٤٥	١٢٨,٤٠١	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة العنقاء للطاقة ش.م.ع.ع  
إيضاحات القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥. تكلفة التشغيل

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	
١٢٧,١٥٨	٤٨,٨٩٢	١٥٥,٦٧٦	٥٩,٨٥٧	استهلاك الغاز
٤١,٣٧٢	١٥,٩٠٨	٤١,٣٧٢	١٥,٩٠٨	الإهلاك (إيضاح رقم ١١)
٢٠,٣٨٩	٧,٨٤٠	٢٠,٨٣٧	٨,٠١٢	تكلفة التشغيل والصيانة
١٥,٦٢٠	٦,٠٠٦	١٨,٢٠٢	٦,٩٩٩	تكلفة صيانة الخدمات التعاقدية
١,٩١٥	٧٣٦	١,٩٠٧	٧٣٣	التأمين
٢,٧٨٣	١,٠٧٠	٢,١٩٣	٨٤٣	تكاليف مباشرة أخرى
١,٤٠٧	٥٤١	١,٣٨٩	٥٣٤	رسوم التوصيل والترخيص
٢١٠,٦٤٤	٨٠,٩٩٣	٢٤١,٥٧٦	٩٢,٨٨٦	

٦. الدخل الآخر

طبقاً لاتفاقية شراء الطاقة، فقد كان التاريخ المحدد للتشغيل التجاري للمشروع مستحقاً في ١ أبريل ٢٠١٧. ولم يستوفِ مقاول الأعمال الهندسية والتوريد والتشييد لدى الشركة تاريخ التشغيل التجاري الذي قد تأخر إلى ١٠ ديسمبر ٢٠١٤. وفيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، فإن الدخل الآخر يشمل:

١٣,٩ مليون دولار أمريكي (٥,٤ مليون ريال عُُماني) مقابل التعويضات التعاقدية لتأجيل التاريخ المحدد للتشغيل التجاري للمشروع التي قد أقرتها الشركة بعد التسوية النهائية مع مقاول الأعمال الهندسية والتوريد والتشييد (مقارنة بعام ٢٠١٦: ٢٦,٣ مليون دولار أمريكي / ١٠,١ مليون ريال عُُماني)

٧. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	
١,٦٠١	٦١٦	١,٤٧٣	٥٦٦	تكاليف الموظفين والمزايا الأخرى
٤٩٢	١٨٩	٦٢٧	٢٤١	الرسوم القانونية والمهنية
١,١٧٧	٤٥٣	١,٢١٠	٤٦٥	مصروفات أخرى
١٠٨	٤٢	١٠٣	٤٠	إيجار المكاتب
٤٥	١٧	٤٥	١٧	الإهلاك (إيضاح رقم ١١)
٣,٤٢٣	١,٣١٧	٣,٤٥٨	١,٣٢٩	

٨. صافي تكاليف التمويل

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	
٥٢,٣٤٢	٢٠,١٢٥	٥٠,٠٢١	١٩,٢٣٣	الفائدة - تسويات القروض الأجلة والمقايضات
٣,٠٩٩	١,١٩٢	٢,٩١٣	١,١٢٠	استهلاك تكلفة التمويل المؤجلة
٦٠٣	٢٣٢	٦٣٢	٢٤٢	التزام تفكيك الأصول - إلغاء الخصم (إيضاح ٢٠)
٢٠٠	٧٧	٤٧٩	١٨٤	عمولة خدمات الديون
٢٤٦	٩٥	(١٩٨)	(٧٦)	خسارة أسعار الصرف
-	-	(١٩٢)	(٧٥)	إيراد الفوائد
٥٦,٤٩٠	٢١,٧٢١	٥٣,٦٥٥	٢٠,٦٢٨	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية



شركة العنقاء للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٩- ضريبة الدخل

٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	مدرجة في قائمة الدخل في السنة الحالية مصروفات ضريبية مؤجلة السنة الحالية السنة السابقة
(٧,٢٩٠)	(٢,٨٠٣)	(٩,٧١٥)	(٣,٧٣٥)	
(٥,٥٢٣)	(٢,١٢٤)	(١٣,٤٩٠)	(٥,١٨٧)	
(١٢,٨١٣)	(٤,٩٢٧)	(٢٣,٢٠٥)	(٨,٩٢٢)	
(أ) تسوية مصروف ضريبة الدخل				

فيما يلي تسوية الضريبة لضرائب الدخل المحسوبة وفقا لمعدل الضريبة المطبق مع مصاريف ضريبة الدخل.

٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	الربح قبل الضريبة
٦٠,٨٢٤	٢٣,٣٨٥	(٤٩,١٦٤)	١٨,٩٠٦	
(٧,٢٩٠)	(٢,٨٠٣)	(٧,٣٧٥)	(٢,٨٣٦)	ضريبة الدخل بالمعدل المذكور أعلاه
(٥,٥٢٣)	(٢,١٢٤)	(٢,٣٣٩)	(٨٩٩)	ضريبة مؤجلة لم تدرج خلال السنة
--	--	(١٣,٤٩١)	(٥,١٨٧)	ضريبة مؤجلة تخضع لتغيير المعدل من السنة السابقة
(١٢,٨١٣)	(٤,٩٢٧)	(٢٣,٢٠٥)	(٨,٩٢٢)	

أنجزت السلطات الضريبية العمانية أعمال الربط الضريبي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ٢٠١١، ٢٠١٢. لم يتم بعد الانتهاء من تقييم الشركة للسنوات الضريبية من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٥ مع الأمانة العامة للضرائب في وزارة المالية. فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المفتوحة فإن إدارة الشركة تعتقد أن الضرائب الإضافية - إن وجدت - لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

(ب) (التزامات) أصول ضريبية مؤجلة  
تُنسب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المدرجة إلى البنود التالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف ريال عماني	مدرجة في قائمة الربح والخسارة ألف ريال عماني	مدرجة في قائمة (المصروفات) الشاملة الأخرى ألف ريال عماني	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف ريال عماني
(٢١,٩٢٥)	(١٠,٩١٠)	-	(٣٢,٨٣٥)
٥٨٤	١٨٣	-	٧٦٧
٥٩١	١,٨٠٥	-	٢,٣٩٦
٤,٦٥٨	-	(٥٩٧)	٤,٠٦١
(١٦,٠٩٢)	(٨,٩٢٢)	(٥٩٧)	(٢٥,٦١١)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
الممتلكات والألات والمعدات  
مخصص التزام تفكيك الأصول  
خسائر مرحلة  
تعديل القيمة العادلة للمشتقات عبر حقوق الملكية  
صافي الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

٩- ضريبة الدخل (تابع)

كما في ١ يناير ٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	مدرجة في قائمة الربح والخسارة ألف دولار أمريكي	مدرجة في قائمة (المصروفات) الشاملة الأخرى ألف دولار أمريكي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف دولار أمريكي
(٥٧,٠٢١)	(٢٨,٣٧٤)	-	(٨٥,٣٩٥)
١٠,٥١٨	٤٧٥	-	١,٩٩٣
١٠,٥٣٧	٤,٦٩٤	-	٦,٢٣١
١٢,١١٣	-	(١,٥٥٢)	١٠,٥٦١
(٤١,٨٥٣)	(٢٣,٢٠٥)	(١,٥٥٢)	(٦٦,٦٠٩)

الممتلكات والألات والمعدات  
مخصص التزام تفكيك الأصول  
خسائر مرحلة  
تعديل القيمة العادلة للمشتقات عبر حقوق الملكية  
صافي الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ١ يناير ٢٠١٦ ألف ريال عماني	مدرجة في قائمة الربح والخسارة ألف ريال عماني	مدرجة في قائمة الدخل الشامل الأخرى / (مصروفات) ألف ريال عماني	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف ريال عماني
(١٦,٥٤٨)	(٥,٣٧٧)	-	-	(٢١,٩٢٥)
٥٥٦	٢٨	-	-	٥٨٤
١٦٩	٤٢٢	-	-	٥٩١
٥,٩٠٨	-	(١,٢٥٠)	-	٤,٦٥٨
(٩,٩١٥)	(٤,٩٢٧)	(١,٢٥٠)	-	(١٦,٠٩٢)

الممتلكات والألات والمعدات  
مخصص التزام تفكيك الأصول  
خسائر مرحلة  
تعديل القيمة العادلة للمشتقات عبر حقوق الملكية  
صافي الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة

٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	مدرجة في قائمة الربح والخسارة ألف دولار أمريكي	مدرجة في قائمة الدخل الشامل الأخرى / (مصروفات) ألف دولار أمريكي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف دولار أمريكي
(٤٣,٠٣٩)	(١٣,٩٨٢)	-	(٥٧,٠٢١)
١,٤٤٦	٧٢	-	١,٥١٨
٤٤٠	١,٠٩٧	-	١,٥٣٧
١٥,٣٦٥	-	(٣,٢٥٢)	١٢,١١٣
(٢٥,٧٨٨)	(١٢,٨١٣)	(٣,٢٥٢)	(٤١,٨٥٣)

الممتلكات والألات والمعدات  
مخصص التزام تفكيك الأصول  
خسائر مرحلة  
تعديل القيمة العادلة للمشتقات عبر حقوق الملكية  
صافي الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة

١٠- ربحية السهم

تُحسب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح السنة عبر المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستحقة خلال السنة.

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦
ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
٩,٩٨٤	٢٥,٩٥٩	١٨,٤٥٨	٤٨,٠١١
١,٤٦٢,٦٠١	١,٤٦٢,٦٠١	١,٤٦٢,٦٠١	١,٤٦٢,٦٠١
٠,٠٠٧	-	٠,٠١٣	-
-	٠,٠٢	-	٠,٠٣

الربح المنسوب للمساهمين العاديين للشركة فيما يتعلق  
بربحية السهم الأساسية  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالألف)  
ربحية السهم الأساسية (ريال عماني)  
ربحية السهم الأساسية (دولار أمريكي)

شركة العنقاء للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١. الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	بنية المحطة ألف ريال عماني	الآلات والمعدات ألف ريال عماني	قطع الغيار الأساسية ألف ريال عماني	تفكيك الأصول ألف ريال عماني	أصول أخرى ألف ريال عماني	الإجمالي ألف ريال عماني
كما في ١ يناير ٢٠١٧	٨٣,٨٧٦	٥١٨,٠٨٧	١٠,٨٠٩	٤,٤٠١	٢٢٦	٦١٧,٣٩٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨٣,٨٧٦	٥١٨,٠٨٧	١٠,٨٠٩	٤,٤٠١	٢٢٦	٦١٧,٣٩٩
الإهلاك المتراكم						
كما في ١ يناير ٢٠١٧	٤,٣١٥	٢٦,٦٤٦	١,٤٨٤	٢٢٦	٩١	٣٢,٧٦٢
الرسوم خلال السنة	٢,٠٩٧	١٢,٩٥٢	٧٢١	١١٠	٤٥	١٥,٩٢٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٦,٤١٢	٣٩,٥٩٨	٢,٢٠٥	٣٣٦	١٣٦	٤٨,٦٨٧
صافي القيمة الدفترية	٧٧,٤٦٤	٤٧٨,٤٨٩	٨,٦٠٤	٤,٠٦٥	٩٠	٥٦٨,٧١٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٧٧,٤٦٤	٤٧٨,٤٨٩	٨,٦٠٤	٤,٠٦٥	٩٠	٥٦٨,٧١٢
التكلفة						
كما في ١ يناير ٢٠١٦	٨٣,٨٧٦	٥١٨,٠٨٧	١٠,٨٠٩	٤,٤٠١	٢٢٦	٦١٧,٣٩٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨٣,٨٧٦	٥١٨,٠٨٧	١٠,٨٠٩	٤,٤٠١	٢٢٦	٦١٧,٣٩٩
الإهلاك المتراكم						
كما في ١ يناير ٢٠١٦	٢,٢١٨	١٣,٦٩٤	٧٦٣	١١٦	٤٦	١٦,٨٣٧
الرسوم خلال السنة	٢,٠٩٧	١٢,٩٥٢	٧٢١	١١٠	٤٥	١٥,٩٢٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٤,٣١٥	٢٦,٦٤٦	١,٤٨٤	٢٢٦	٩١	٣٢,٧٦٢
صافي القيمة الدفترية	٧٩,٥٦١	٤٩١,٤٤١	٩,٣٢٥	٤,١٧٥	١٣٥	٥٨٤,٦٣٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٧٩,٥٦١	٤٩١,٤٤١	٩,٣٢٥	٤,١٧٥	١٣٥	٥٨٤,٦٣٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة العنقاء للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

التكلفة	بنية المحطة ألف دولار أمريكي	الآلات والمعدات ألف دولار أمريكي	قطع الغيار الأساسية ألف دولار أمريكي	تفكيك الأصول ألف دولار أمريكي	أصول أخرى ألف دولار أمريكي	الإجمالي ألف دولار أمريكي
كما في ١ يناير ٢٠١٧	٢١٨,١٤٢	١,٣٤٧,٤٣٢	٢٨,١١٣	١١,٤٤٥	٥٨٦	١,٦٠٥,٧١٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢١٨,١٤٢	١,٣٤٧,٤٣٢	٢٨,١١٣	١١,٤٤٥	٥٨٦	١,٦٠٥,٧١٨
الإهلاك المتراكم						
كما في ١ يناير ٢٠١٧	١١,٢٢١	٦٩,٣٠٣	٣,٨٥٦	٥٨٨	٢٣٧	٨٥,٢٠٥
الرسوم خلال السنة	٥,٤٥٣	٣٣,٦٨٦	١,٨٧٥	٢٨٧	١١٦	٤١,٤١٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٦,٦٧٤	١٠٢,٩٨٩	٥,٧٣١	٨٧٥	٣٥٣	١٢٦,٦٢٢
صافي القيمة الدفترية	٢٠٦,٤٦٨	١,٢٤٤,٤٤٣	٢٢,٣٨٢	١٠,٥٧٠	٢٣٣	١,٤٧٩,٠٩٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
التكلفة	بنية المحطة ألف دولار أمريكي	الآلات والمعدات ألف دولار أمريكي	قطع الغيار الأساسية ألف دولار أمريكي	تفكيك الأصول ألف دولار أمريكي	أصول أخرى ألف دولار أمريكي	الإجمالي ألف دولار أمريكي
كما في ١ يناير ٢٠١٦	٢١٨,١٤٢	١,٣٤٧,٤٣٢	٢٨,١١٣	١١,٤٤٥	٥٨٦	١,٦٠٥,٧١٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢١٨,١٤٢	١,٣٤٧,٤٣٢	٢٨,١١٣	١١,٤٤٥	٥٨٦	١,٦٠٥,٧١٨
الإهلاك المتراكم						
كما في ١ يناير ٢٠١٦	٥,٧٦٧	٣٥,٦١٧	١,٩٨٢	٣٠٢	١٢٠	٤٣,٧٨٨
الرسوم خلال السنة	٥,٤٥٤	٣٣,٦٨٦	١,٨٧٤	٢٨٦	١١٧	٤١,٤١٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١١,٢٢١	٦٩,٣٠٣	٣,٨٥٦	٥٨٨	٢٣٧	٨٥,٢٠٥
صافي القيمة الدفترية	٢٠٦,٩٢١	١,٢٧٨,١٢٩	٢٤,٢٥٧	١٠,٨٥٧	٣٤٩	١,٥٢٠,٥١٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦						

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

## شركة العنقاء للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

### ١٢. ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	
١٦,٠٦٧	٦,١٧٨	١٢,٠٩٧	٤,٦٥١	ذمم تجارية مدينة
٩١	٣٥	٣٤	١٣	ذمم مدينة أخرى
٢٥٤	٩٨	١٩٠	٧٣	مبالغ مدفوعة مقدماً
١٦,٤١٢	٦,٣١١	١٢,٣٢١	٤,٧٣٧	

لم يتأخر استحقاق أي من أرصدة الذمم التجارية المدينة للشركة أو تنخفض قيمته.

### ١٣. المخزون

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	
١٤,١٧٢	٥,٤٤٩	١٤,١٨٥	٥,٤٥٤	مخزون زيت الوقود
١٣,٠٩٦	٥,٠٣٥	١٣,٨٦٦	٥,٣٣١	قطع غيار الصيانة
٢٧,٢٦٨	١٠,٤٨٤	٢٨,٠٥١	١٠,٧٨٥	

### ١٤. الأرصدة المصرفية

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	
٥٨,٤٩٠	٢٢,٤٨٩	٣١,٧٤٨	١٢,٢٠٧	أرصدة مصرفية
-	-	٥,٠٠٠	١,٩٢٣	ودائع قصيرة الأجل
٥٨,٤٩٠	٢٢,٤٨٩	٣٦,٧٤٨	١٤,١٣٠	

أجرت الشركة طرْحاً بمبلغ ٥ مليون دولار أمريكي (١,٩٢ مليون ريال عُُماني).

### ١٥. رأس المال المساهم

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	
٣٨٠,٣٩٠	١٤٦,٢٦٠	٣٨٠,٣٩٠	١٤٦,٢٦٠	رأس المال المساهم المصرح به والمصدر والمدفوع على نحو تام مقابل
				١,٤٦٢,٦٠١,٤٦٠ سهم قيمة كل منها ١٠٠ بيضة (٠,٢٦ دولار أمريكي)
				(٢٠١٦): ١,٤٦٢,٦٠١,٤٦٠ سهم قيمة كل منها ١٠٠ بيضة (٠,٢٦ دولار أمريكي)

### ١٦. الاحتياطي القانوني

كما يستوجب قانون الشركات التجارية لسلطنة عُمان، يلزم تحويل ١٠ % من الربح السنوي للشركة إلى احتياطي قانوني حتى يصل الاحتياطي إلى ثلث رأس المال المساهم المصدر للشركة. كما أن الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية



## شركة العقفاء للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

### ١٧. توزيعات الأرباح المدفوعة والمستحقة والمقترحة

عملاً بقرار المساهمين المؤرخ في ٢١ مارس ٢٠١٧، أعلن مجلس الإدارة في اجتماعيهما المنعقدتين في ٢٥ أبريل ٢٠١٧ و ٢٤ أكتوبر ٢٠١٧ توزيعات الأرباح للسهم بقيمة ٣,٢ ببسة و ٣,٠ ببسة على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وبناءً على ذلك، فإن توزيعات الأرباح بمبلغ ١٢,١٧٢ مليون دولار أمريكي (٤,٦٨٠ مليون ريال عُمانى) في يوليو ٢٠١٧ وبمبلغ ١١,٤١٢ مليون دولار أمريكي (٤,٣٨٨ مليون ريال عُمانى) كانت واجبة السداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقد دُفِعت بعد ذلك في يناير ٢٠١٨.

ومع مراعاة الحصول على موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي فقد اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢٧ فبراير ٢٠١٨ توزيع الأرباح النقدية على مساهمي الشركة، وسوف تُدفع في يوليو ٢٠١٨ ويناير ٢٠١٩ عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، على ألا يتجاوز إجمالي مبلغ تلك الأرباح ٤,٨% من رأس المال المساهم المدفوع للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

### ١٨. القروض والسلفيات المحسوب عليها فوائد

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	
الف دولار أمريكي	ألف ريال عُمانى	الف دولار أمريكي	ألف ريال عُمانى	
٢٩٦,٧٠٩	١١٤,٠٨٥	٢٧٨,٠٣٠	١٠٦,٩٠٣	قروض آجلة مضمونة من بنوك تجارية
٥٦٦,٤٤٤	٢١٧,٧٩٨	٥٣٠,٧٨٤	٢٠٤,٠٨٦	قروض آجلة مضمونة من بنك اليابان للتعاون الدولي
١٤٨,٣٥٤	٥٧,٠٤٢	١٣٩,٠١٥	٥٣,٤٥١	قروض آجلة مضمونة بموجب تسهيلات نكسي
١,٠١١,٥٠٧	٣٨٨,٩٢٥	٩٤٧,٨٢٩	٣٦٤,٤٤٠	مخصوصاً منها: تكاليف التمويل المؤجلة
(١٩,٨١٩)	(٧,٦٢٠)	(١٦,٩٠٦)	(٦,٥٠٠)	
٩٩١,٦٨٨	٣٨١,٣٠٥	٩٣٠,٩٢٣	٣٥٧,٩٤٠	مخصوصاً منها: الجزء المتداول للقروض
(٦٣,٦٧٨)	(٢٤,٤٨٤)	(٦٧,٧٩٩)	(٢٦,٠٦٩)	الجزء غير المتداول للقروض
٩٢٨,٠١٠	٣٥٦,٨٢١	٨٦٣,١٢٤	٣٣١,٨٧١	

تسوية حركة الالتزامات إلى التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة التمويل

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	
الف دولار أمريكي	ألف ريال عُمانى	الف دولار أمريكي	ألف ريال عُمانى	
١,٠٧٤,٠٥٠	٤١٢,٩٧٢	١,٠١١,٥٠٧	٣٨٨,٩٢٥	إجمالي القروض في ١ يناير
(٦٢,٥٤٣)	(٢٤,٠٤٧)	(٦٣,٦٧٨)	(٢٤,٤٨٤)	مجفوع خلال السنة
١,٠١١,٥٠٧	٣٨٨,٩٢٥	٩٤٧,٨٢٩	٣٦٤,٤٤١	إجمالي القروض في ٣١ ديسمبر

وكانت الشركة قد أبرمت اتفاقيات القروض الآجلة المضمونة فيما يتعلق بمشروع محطة صور المستقلة للطاقة، إذ يبلغ إجمالي مبلغ القرض الآجل ١,١٩٤ مليون دولار أمريكي (٤٥٩,٠٩ مليون ريال عُمانى) بسعر الفائدة المعروض بين البنوك في لندن + الهامش المعمول به.

وقد بدأت الشركة في إبرام المسحوبات في ٢٠١٢. وسحبت الشركة التسهيلات على نحو تام في ٢٠١٤. وتعد القروض واجبات السداد على دفعات بعدة تقويمات كل سنة شهور من ٢٨ ديسمبر ٢٠١٤، حيث يعد القسط النهائي مستحقاً في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٨. وقد أبرمت الشركة - بقصد أن تدير مخاطرة أسعار الفائدة لديها - اتفاقات مبادلة بعض أسعار الفائدة التي ترد تفاصيلها في الإيضاح رقم ١٩.

### شركة العقفاء للطاقة ش.م.ع.ع

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

إيضاحات القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

وتتضمن اتفاقيات القروض بعض العقود التقييدية التي تشكل - ضمن جملة قيود أخرى على خدمة الديون - نمط نسبة المساهمة وسداد توزيعات الأرباح بيع/ نقل ملكية الأصول وتعديل الاتفاقيات المهمة التي أبرمتها الشركة وإنشاء ضمان إضافي بموجب الدين.

١٩. الأدوات المالية المشتقة

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	التغيرات التراكمية في القيمة العادلة
٧٠,٢٤٨	٢٧,٠١٠	٥٦,٢٨١	٢١,٦٤٠	اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة
٣٠,٦٩٥	١١,٨٠٣	١٤,١٢٩	٥,٤٣٣	عقود الصرف الأجنبي الأجلة
١٠٠,٩٤٣	٣٨,٨١٣	٧٠,٤١٠	٢٧,٠٧٣	القيمة العادلة للمشتقات
(١٢,١١٣)	(٤,٦٥٨)	(١٠,٥٦٢)	(٤,٠٦١)	مخصوماً منها: أثر ضريبة الدخل (إيضاح ٩)
٨٨,٨٣٠	٣٤,١٥٥	٥٩,٨٤٨	٢٣,٠١٢	

وفيما يلي أدناه الجزء المتداول وغير المتداول من القيمة العادلة للمشتقات:

ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	الجزء غير المتداول
٧٧,٦٤٢	٢٩,٨٥٣	٥٤,٤٣٣	٢٠,٩٢٩	الجزء المتداول
٢٣,٣٠١	٨,٩٦٠	١٥,٩٧٧	٦,١٤٤	
١٠٠,٩٤٣	٣٨,٨١٣	٧٠,٤١٠	٢٧,٠٧٣	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

## ١٩- الأدوات المالية المشتقة (تابع)

## اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة

طبقاً لاشتراطات التسهيلات التجارية للشركة، وتسهيلات نكسي (NEXI) واتفاقية تسهيلات القروض الآجلة المبرمة مع بنك اليابان للتعاون الدولي (اتفاقيات القروض الآجلة المضمونة)، فقد أبرمت الشركة سبعة اتفاقيات للتحوط من أسعار الفائدة بهدف تغطية تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة المتقلبة. ويبلغ الح الأدنى لمبلغ القروض خلال مدة الاتفاقية ١,١٥٢ مليون دولار أمريكي (٤٤٢,٩٤ مليون ريال عُمانى). وبموجب اتفاقيات التحوط تدفع الشركة سعر فائدة ثابت يتراوح بين ٣,١٠٢% و ٣,٧٥% سنوياً حسب اتفاقية المبادلة ذات الصلة وتحصل على سعر فائدة عائم بناءً على سعر الفائدة المعروض بين البنوك في لندن بالدولار الأمريكي مع بدء تواريخ السريان اعتباراً من ٢٨ فبراير ٢٠١٣ / ٢٨ مارس ٢٠١٣ حتى ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٨. وتُدرج في قائمة حصص ملكية المساهمين فيما يخص هذه العقود - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - خسارة غير متحققة بمبلغ ٥٦,٢٨١ مليون دولار أمريكي (٢١,٦٤ مليون ريال عُمانى) [٢٠١٦: ٧٠,٢٤٨ مليون دولار أمريكي (٢٧,٠١ في ٢٠١٦)] فيما يتعلق بقياس الأداة المالية بالقيمة العادلة.

ويبين الجدول أدناه القيمة العادلة السلبية للأداة المالية المشتقة فيما يتعلق باتفاقيات القروض الآجلة المضمونة التي تعد مقابلة للقيم السوقية إلى جانب القيم لاسمية التي يجري تحليلها طوال الأجل حتى موعد الاستحقاق. وتمثل القيمة الاسمية مبلغ مشتقات الأصل الأساسي أو السعر المرجعي أو المؤشر وتعد أساساً تُقاس بناءً عليه التغييرات التي تحدث في قيمة المشتقات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
المبالغ الاسمية طوال الأجل حتى موعد الاستحقاق				
ما يزيد على سنة وحتى ٥ سنوات	١٢ - ١ شهر	القيمة الاسمية ألف ريال عُمانى	القيمة العادلة للمشتقات ألف ريال عُمانى	
ما يزيد على ٥ سنوات ألف ريال عُمانى	١١٢,٤٠٣	٢٤,٧٦٣	٣٤٦,١٧١	٢١,٦٤٠
٢٠٩,٠٠٥				
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٥٤٣,٥٧٤	٢٩٢,٣٣٦	٦٤,٤٠٤	٩٠٠,٣١٤	٥٦,٢٨١
٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
المبالغ الاسمية طوال الأجل حتى موعد الاستحقاق				
ما يزيد على سنة وحتى ٥ سنوات	١٢ - ١ شهر	القيمة الاسمية ألف ريال عُمانى	القيمة العادلة للمشتقات ألف ريال عُمانى	
ما يزيد على ٥ سنوات ألف ريال عُمانى	١٠٧,٠٥٩	٢٣,٢٥٤	٣٦٩,٤٢٥	٢٧,٠١٠
٢٣٩,١١٢				
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٦٢١,٨٧٦	٢٧٨,٤٣٨	٦٠,٤٧٩	٩٦٠,٧٩٣	٧٠,٢٤٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

## شركة العنقاء للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

### ١٩- الأدوات المالية المشتقة (تابع)

#### اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة (تابع)

وجميع مبادلات أسعار الفائدة هذه مُصممة بوصفها تحوطات للتدفقات النقدية وقد تم التعامل مع قيمتها العادلة في قائمة حقوق ملكية المساهمين.

#### عقود الصرف الأجنبي الآجلة

يقصد أن تقلل الشركة من تعرضها لمخاطر تقلبات أسعار الصرف الأجنبي فيما يتعلق بالدفعات التي يجب سدادها للمقاول مقابل الخدمات المقدمة بموجب عقد التوريد والخدمات طويلة الأجل لتوربينات الغاز، أبرمت الشركة اتفاقية مبادلة أسعار الصرف الأجنبي مع أحد البنوك فيما يتعلق بمبالغ العملات الأجنبية التي يلزم سدادها في المستقبل. وتُدرج في قائمة حقوق ملكية المساهمين فيما يخص هذه العقود - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الخسارة غير المتحققة بمبلغ ١٤,١٢٩ مليون دولار أمريكي (٥,٤٣ مليون ريال عُُماني) [٢٠١٦: ٣٠,٦٩٥ مليون دولار أمريكي (١١,٨٠٠ مليون ريال عُُماني)] فيما يتعلق بقياس الأداة المالية بالقيمة العادلة. وفيما يلي أدناه التفاصيل ذات الصلة بذلك:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المبالغ الاسمية طوال الأجل حتى موعد الاستحقاق				
ما يزيد على سنة وحتى ٥ سنوات ألف ريال عُماني	١٢ - ١ شهر ألف ريال عُماني	القيمة الاسمية ألف ريال عُماني	القيمة العادلة للمشتقات ألف ريال عُماني	عقود الصرف الأجنبي الآجلة
٣٥,١٢٧	٥٠,٨٦١	٦٤,٤٢٩	٥,٤٣٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	عقود الصرف الأجنبي الآجلة
٩١,٣٥٥	١٥,٢٤٤	١٦٧,٥٦٥	١٤,١٢٩	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المبالغ الاسمية طوال الأجل حتى موعد الاستحقاق				
ما يزيد على سنة وحتى ٥ سنوات ألف ريال عُماني	١٢ - ١ شهر ألف ريال عُماني	القيمة الاسمية ألف ريال عُماني	القيمة العادلة للمشتقات ألف ريال عُماني	عقود الصرف الأجنبي الآجلة
٤٠,٩٨٧	٥٠,٨٦٤	٧٠,٢٩٢	١١,٨٠٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	عقود الصرف الأجنبي الآجلة
١٠٦,٦٠٠	١٥,٢٥٠	١٨٢,٨١٥	٣٠,٦٩٥	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

## شركة العنقاء للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

### ٢٠. مخصص التزام تفكيك الأصول

بموجب اتفاقية حق الانتفاع تتحمل الشركة التزاماً قانونياً لإزالة الآلات في نهاية عمرها الإنتاجي وإعادة الأرض إلى وضعها السابق، حيث تفكك الشركة على نفقتها وحدها وتسرح وتصون وتنقل الأصول وتتخلص من ملوثات التربة والأرض وتردم جميع الحُفر وتعيد سطح الأرض إلى وضعه الممهد في المناطق المعينة. وقد حُسبت القيمة العادلة لمخصص لالتزام تفكيك الأصول باستخدام أسلوب القيم الحالية المتوقعة، حيث يعكس هذا الأسلوب الفني افتراضات تلك التكاليف والعمر الإنتاجي والآلات والتضخم وهامش الربح الذي تنتظر فيه الأطراف الثالثة للاضطلاع بتسوية الالتزام.

فيما يلي أدناه حركة مخصص التزام تفكيك الأصول:

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُمانى	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُمانى
١٢,٠٥١	٤,٦٣٤	١٢,٦٥٤	٤,٨٦٦
٦٠٣	٢٣٢	٦٣٢	٢٤٢
١٢,٦٥٤	٤,٨٦٦	١٣,٢٨٦	٥,١٠٨

كما في ١ يناير  
إلغاء الخصم (إيضاح ٨)  
كما في ٣١ ديسمبر

### ٢١. الحسابات الدائنة والمستحقات

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُمانى	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُمانى
١٠,٧٤٩	٤,١٣٣	١٢,٩٦٧	٤,٩٨٦
٥,٢٣٩	٢,٠١٤	٦,١٤٢	٢,٣٦٢
١٧,٣٢٧	٦,٦٦٤	١٩,٤٦٦	٥,٥٦١
٢٥,٧٠٨	٩,٨٨٤	-	-
٥٩,٠٢٣	٢٢,٦٩٥	٣٣,٥٧٥	١٢,٩٠٩
(١٢٦)	(٤٨)	(١٩٢)	(٧٤)
٥٨,٨٩٧	٢٢,٦٤٧	٣٣,٣٨٣	١٢,٨٣٥

مخصصاً منها: مكافآت نهاية خدمة الموظفين المدرجة في المستحقات

حسابات تجارية دائنة  
مبالغ مستحقة للأطراف ذات الصلة (إيضاح ٢٤)  
مصرفات مستحقة  
حسابات دائنة أخرى

(١) تكبدت الشركة حتى تاريخه التعويضات التعاقدية بمبلغ ١٧٩,٧٠٤ مليون دولار أمريكي (٦٩,٠٩٦ مليون ريال عُمانى) وقد حُجبت من دفعات تقدم الأعمال التي من المزمع أنها تسددها الشركة أو يدفعها نقداً مقابل أعمال الهندسة والتوريد والتشييد، حيث إن التعويضات التعاقدية كما في ٣١ ديسمبر بقيمة ٢٠١٧ صفر مليون دولار أمريكي (صفر مليون ريال عُمانى) [٢٠١٦: ٢٥,٧٠٨ مليون دولار أمريكي (٩,٨٨٨ مليون ريال عُمانى)] فيما يتعلق بالتشغيل التجاري للمشروع في بند الحسابات الدائنة الأخرى. وتبين تفاصيل ذلك في الإيضاح ٢٣.

(٢) مكافآت نهاية خدمة الموظفين:

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُمانى	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُمانى
١٠٤	٤٠	١٢٦	٤٨
٤٣	١٧	٦٦	٢٦
(٢١)	(٩)	-	-
١٢٦	٤٨	١٩٢	٧٤

كما في ١ يناير  
رسوم السنة  
المدفوع خلال السنة  
كما في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية



## شركة العنقاء للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

### ٢٢. صافي الأصول لكل سهم

يُحسب صافي الأصول لكل سهم بتقسيم حق الملكية المنسوب إلى مساهمي الشركة كما في تاريخ التقارير على عدد الأسهم المستحقة على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	
٣٩٨,٦٤٤	١٥٣,٢٧٦	٤٣٠,٠٠١	١٦٥,٣٣٥	صافي الأصول (ألف ريال عُُماني/ ألف دولار أمريكي)
١,٤٦٢,٦٠١	١,٤٦٢,٦٠١	١,٤٦٢,٦٠١	١,٤٦٢,٦٠١	عدد الأسهم المستحقة كما في ٣١ ديسمبر (ألف)
-	٠,١٠٥	-	٠,١١٣	صافي الأصول لكل سهم (ريال عُُماني)
٠,٢٧٣	-	٠,٢٩٤	-	صافي الأصول لكل سهم (دولار أمريكي)

حيث إن الأسهم قد قُسمت خلال عام ٢٠١٥ دون مقابل لأغراض حساب صافي الأصول لكل سهم، يُعامل كسر السهم كما لو أنه كان قد حدث في بداية ٢٠١٥.

### ٢٣. المطلوبات المحتملة

#### (أ) الضمانات

لم يكن لدى الشركة - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - أي التزامات محتملة فيما يخص ضمانات البنوك وغيرها من الضمانات والمسائل الأخرى الناجمة عن مسار العمل العادي ومن المتوقع ألا ينجم عنها أي التزامات كبيرة [٢٠١٦: صفر دولار أمريكي (صفر ريال عُُماني)]

#### (ب) المطالبات

قدم مقاول أعمال الهندسة والتوريد والتشييد في سبتمبر ٢٠١٤ مطالبة التأخيرات في الوفاء بالتاريخ المحدد للتشغيل التجاري لمشروع الطاقة وطلب المقاول تمديدًا للوقت. وخلال عام ٢٠١٧ توصل الطرفان إلى اتفاق لتسوية المطالبة، حيث تلزم اتفاقية التسوية الشركة بأن تدفع مبلغ تسوية قدره ١١,٨ مليون دولار (٤,٥٤ مليون ريال عُُماني) إلى مقاول أعمال الهندسة والتوريد والتشييد.

شركة العنقاء للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٤. معاملات الأطراف ذات الصلة

تشمل الأطراف ذات الصلة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسية والكيانات التجارية التي يكون لديهم فيها القدرة على السيطرة على القرارات المالية أو التشغيلية أو التأثير عليها على نحو كبير.

وتحتفظ الشركة بأرصدة لدى الأطراف ذات الصلة تنشأ في مسار العمل العادي عن المعاملات التجارية وتُبرم بموجب أحكام وشروط ترى الإدارة أنها مماثلة لتلك الأحكام والشروط المطبقة في معاملات مستقلة أبرمت مع الغير. وفيما يلي أدناه المعاملات المبرمة مع الأطراف ذات الصلة:

مستحقات الأطراف ذات الصلة				
٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	
٥,٢٣٩	٢,٠١٤	٦,١٤٢	٢,٣٦٢	أطراف ذات صلة أخرى - شركة العنقاء للتشغيل والصيانة ش.م.م
معاملات قائمة الدخل				
٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	
				رسوم الخدمات الاستشارية المفروضة:
				أكسيا باور هولدنجز
				تشوبو للطاقة الكهربائية
				جيريرا كومباني إنك.
				شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.م
				نبراس للطاقة
				بهوان ملتيترك إل إل سي
١٠٧	٤١	١٠٧	٤١	
٣٢	١٣	-	-	
٣٢	١٢	٦٤	٢٥	
٣٢	١٢	-	-	
-	-	٣٢	١٢	
١١	٤	١١	٤	
٢١٤	٨٢	٢١٤	٨٢	
تكاليف التشغيل والصيانة				
٢٠,٣٨٩	٧,٨٤٠	٢٠,٨٣٧	٨,٠١٢	شركة العنقاء للتشغيل والصيانة ش.م.م
٢٠,٣٨٩	٧,٨٤٠	٢٠,٨٣٧	٨,٠١٢	
تعويض الإدارة الرئيسي:				
				مزايا قصيرة الأجل
				مكافآت نهاية خدمة الموظفين
٦٠١	٢٣١	٦٣٨	٢٤٥	
٣٤	١٣	٤٨	١٨	
٦٣٥	٢٤٤	٦٨٦	٢٦٣	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

## شركة العتقاء للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

### ٢٥. الالتزامات

#### (أ) التزامات التشغيل والصيانة

وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة، من المقرر أن تقوم شركة "العتقاء للتشغيل والصيانة" بتشغيل وصيانة المحطة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٩. وبموجب اتفاقية التشغيل والصيانة، فإنه يتعين على الشركة دفع رسوم ثابتة تخضع للمقايضة استناداً إلى مؤشرات الأسعار العمالية.

في ٣١ ديسمبر، كانت المدفوعات المستقبلية المتوقعة بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة (باستثناء المقايضة) كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُمانى	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُمانى	
٤,٥٠٠	١,٧٣٠	٤,٥٠٠	١,٧٣٠	خلال سنة واحدة
١٨,٠٠٠	٦,٩٢١	١٨,٠٠٠	٦,٩٢١	بين سنتين لخمس سنوات
٣٢,٦١٠	١٢,٥٣٩	٢٨,١١٠	١٠,٨٠٩	بعد خمس سنوات
٥٥,١١٠	٢١,١٩٠	٥٠,٦١٠	١٩,٤٦٠	

#### (ب) التزامات إيجار الأرض

في ٣١ ديسمبر، كانت مدفوعات الإيجار المستقبلية بموجب إتفاقية حق الانتفاع الفرعية كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُمانى	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُمانى	
٢٧٢	١٠٥	٢٧٢	١٠٥	خلال سنة واحدة
١,٠٨٧	٤١٨	١,٠٨٧	٤١٨	بين سنتين لخمس سنوات
٣,٧٠٣	١,٤٢٣	٣,٤٣١	١,٣١٩	بعد خمس سنوات
٥,٠٦٢	١,٩٤٦	٤,٧٩٠	١,٨٤٢	

#### التزامات أخرى

أبرمت الشركة اتفاقيات لشراء الغاز الطبيعي مع وزارة النفط والغاز والتوريد طويل الأجل لقطع غيار توربينات الغاز مع سيمنس أكتينجيسشافت وخدمة صيانة توربينات الغاز مع سيمنس إل إل سي عُمان وتشغيل مشروع محطة صور المستقلة للطاقة وصيانتها مع شركة العتقاء للتشغيل والصيانة ش.م.ع.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

## شركة العقاء للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

### ٢٥. الالتزامات (تابع)

اتفاقية الإيجار التشغيلي التي تتصرف فيها الشركة بصفة المؤجر

أبرمت الشركة اتفاقية شراء الطاقة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، المتعلقة بجزء جوهري من إنتاج الطاقة، والمتضمنة لشرط "الاستلام أو الدفع" بنسبة ١٠٠٪ لصالح الشركة.

وقد قررت الإدارة أن ترتيبات "الاستلام أو الدفع" المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة تخضع لتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (٤)، بشأن تحديد ما إذا كان هذا الترتيب ينقل الحق في استخدام الأصل. كما قررت الإدارة بأن مثل هذا الترتيب يمثل في جوهره عقد إيجار تشغيلي. وقد بدأ عقد الإيجار في ١١ ديسمبر ٢٠١٤. وفيما يلي مجموع الحد الأدنى لمقبوضات الإيجار المتوقع استلامها بموجب اتفاقية شراء الطاقة، باستثناء المقايضة:

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	
الف دولار أمريكي	الف ريال عماني	الف دولار أمريكي	الف ريال عماني	
١٧٠,٤٩٨	٦٥,٥٥٦	١٧٠,٣٣١	٦٥,٤٩٢	خلال سنة واحدة
٦٨١,٠٦٦	٢٦١,٨٧٠	٦٨٠,٩٠١	٢٦١,٨٠٦	بين سنتين لخمس سنوات
١,٢١٠,٨٩٥	٤٦٥,٥٨٩	١,٠٤٠,٧٣٠	٤٠٠,١٦١	بعد خمس سنوات
٢,٠٦٢,٤٥٩	٧٩٣,٠١٥	١,٨٩١,٩٦٢	٧٢٧,٤٥٩	

### ٢٦. إدارة المخاطر المالية

إن مخاطر الشركة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية، بما فيها مخاطرة أسعار الفائدة والمخاطرة الائتمانية. ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل لدى الشركة على عدم إمكانية التنبؤ لدى الأسواق المالية كما أنه يسعى إلى التقليل إلى الحد الأدنى من الآثار الضارة المحتملة على الأداء المالي للشركة. كما أن الإدارة تنفذ عملية إدارة المخاطر بناءً على سياسات اعتمدها مجلس الإدارة.

#### عوامل المخاطر المالية

##### أ) مخاطر أسعار الفائدة

إن تعرض الشركة لمخاطرة تغيير أسعار الفائدة يتعلق في الأساس بالتزامات الديون طويلة الأجل لدى الشركة مع وجود أسعار الفائدة العائمة. ولإدارة هذا تدخل الشركة في مبادلات أسعار الفائدة التي توافق فيها الشركة على أن تتبادل - على فترات معينة - الفرق بين مبالغ أسعار الفوائد الثابتة والمتغيرة محسوباً بالرجوع إلى قيمة المبلغ الأساسي الاسمية المتفق عليها، حيث تُصمم هذه المبادلات للتحوط من التزامات الديون الأساسية. وتظهر تفاصيل اتفاقيات مبادلة أسعار الصرف التي أبرمتها الشركة في الإيضاح رقم ١٩.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة العنقاء للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٦. إدارة المخاطر المالية (تابع)

ب) مخاطرة السيولة

تحتفظ الشركة بحدود ائتمانية مصرفية كافية ومعتمدة وذلك للوفاء بالتزاماتها بالسداد عند استحقاقها، ولهذا فإنها ليست عرضة لمخاطرة السيولة.

ويخلص الجدول المبين أدناه استحقاقات الالتزامات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢٠١٧	ما يقل عن ٣ شهور ريال عُُماني	٣ إلى ١٢ شهراً ريال عُُماني	سنة إلى ٥ سنوات ريال عُُماني	أكثر من ٥ سنوات ريال عُُماني	الإجمالي ريال عُُماني
١٠,٥٤٧	-	-	-	-	١٠,٥٤٧
٢,٣٦٢	-	-	-	-	٢,٣٦٢
-	٤٣,٨٠٥	١٧٥,٣٢٩	٢٥٦,٢٠٣	٤٧٥,٣٣٧	٤٧٥,٣٣٧
١٢,٩٠٩	٤٣,٨٠٥	١٧٥,٣٢٩	٢٥٦,٢٠٣	٤٨٨,٢٤٦	٤٨٨,٢٤٦

حسابات تجارية دائنة وأخرى  
مبالغ مستحقة للأطراف ذات الصلة  
القروض والسلفيات التي تحسب عليها فائدة

٢٠١٦	ما يقل عن ٣ شهور ريال عُُماني	٣ إلى ١٢ شهراً ريال عُُماني	سنة إلى ٥ سنوات ريال عُُماني	أكثر من ٥ سنوات ريال عُُماني	الإجمالي ريال عُُماني
٢٠,٦٨٢	-	-	-	-	٢٠,٦٨٢
٢,٠١٤	-	-	-	-	٢,٠١٤
-	٤٣,٣٩٥	١٧٥,٣٢٧	٣٠٠,٠١٠	٥١٨,٧٣٢	٥١٨,٧٣٢
٢٢,٦٩٦	٤٣,٣٩٥	١٧٥,٣٢٧	٣٠٠,٠١٠	٥٤١,٤٢٨	٥٤١,٤٢٨

حسابات تجارية دائنة وأخرى  
مبالغ مستحقة للأطراف ذات الصلة  
القروض والسلفيات التي تحسب عليها فائدة

٢٠١٧	ما يقل عن ٣ شهور ريال عُُماني	٣ إلى ١٢ شهراً ريال عُُماني	سنة إلى ٥ سنوات ريال عُُماني	أكثر من ٥ سنوات ريال عُُماني	الإجمالي ريال عُُماني
٢٧,٤٣٣	-	-	-	-	٢٧,٤٣٣
٦,١٤٢	-	-	-	-	٦,١٤٢
-	١١٣,٩٢٨	٤٥٥,٩٩١	٦٦٦,٣٢٧	١,٢٣٦,٢٤٦	١,٢٣٦,٢٤٦
٣٣,٥٧٥	١١٣,٩٢٨	٤٥٥,٩٩١	٦٦٦,٣٢٧	١,٢٦٩,٨٢١	١,٢٦٩,٨٢١

حسابات تجارية دائنة وأخرى  
مبالغ مستحقة للأطراف ذات الصلة  
القروض والسلفيات التي تحسب عليها فائدة

٢٠١٦	ما يقل عن ٣ شهور ريال عُُماني	٣ إلى ١٢ شهراً ريال عُُماني	سنة إلى ٥ سنوات ريال عُُماني	أكثر من ٥ سنوات ريال عُُماني	الإجمالي ريال عُُماني
٥٣,٧٨٤	-	-	-	-	٥٣,٧٨٤
٥,٢٣٩	-	-	-	-	٥,٢٣٩
-	١١٢,٨٦٠	٤٥٥,٩٨٦	٧٨٠,٢٦٠	١,٣٤٩,١٠٦	١,٣٤٩,١٠٦
٥٩,٠٢٣	١١٢,٨٦٠	٤٥٥,٩٨٦	٧٨٠,٢٦٠	١,٤٠٨,١٢٩	١,٤٠٨,١٢٩

حسابات تجارية دائنة وأخرى  
مبالغ مستحقة للأطراف ذات الصلة  
القروض والسلفيات التي تحسب عليها فائدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية



٢٦. إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج) مخاطرة العملات

تقوم غالبية معاملات العملات الصعبة للشركة بالريال العُماني واليورو. وحيث إن سعر الريال العُماني ثابت في مقابل الدولار الأمريكي فإنه من غير المتوقع أن يكون لدى المعاملات أي مخاطرة عملات كبيرة. ولقد أبرمت الشركة عقود صرف آجلة لتتحوط من مخاطر سعر صرف اليورو لديها الناشئة بشأن بعض الدفعات التي يجب سداد باليورو حسب اتفاقيتها مع سيمنس التي تتضح تفاصيلها في الإيضاح رقم ١٩. كما أن بعض الأرصدة المصرفية للشركة مقومة باليورو. وقد بلغ الحساب المصرفي للشركة المقوم باليورو - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ١,٩٨١ ألف دولار أمريكي (٧٦٢ ألف ريال عُماني) [٢٠١٦: ١,٨٦١ ألف دولار أمريكي (٧١٦ ألف ريال عُماني)]. وإذا تقلب سعر الصرف بين اليورو والريال العُماني بواقع +/- ٥%، فإن تأثير نتائج الشركة يبلغ ٩٩ ألف دولار أمريكي (٣٨ ألف ريال عُماني) [٢٠١٦: ٩٣ ألف دولار أمريكي (٣٦ ألف ريال عُماني)].

د) إدارة مخاطر رأس المال

تدير الشركة هيكلها الرأسمالي وتجري التعديلات عليه وذلك في ضوء تغير الأوضاع الاقتصادية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله يجوز للشركة أن تعدل دفعات توزيعات الأرباح على المساهمين أو تعيد رأس المال للمساهمين أو تصدر أسهماً جديدة. ولم يحدث أي تغيير في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢٧. القيمة العادلة للأدوات المالية:

تتألف الأدوات المالية من أصول مالية والتزامات مالية ومشتقات.

وتتكون الأصول المالية من أرصدة نقدية ومصرفية وضم مدينة أخرى، بينما تتكون الالتزامات المالية من القروض والسلفيات المحسوب عليها فوائد والحسابات الدائنة. وتتألف المشتقات من اتفاقات مبالاة أسعار الصرف وعقود صرف العملات الأجنبية الآجلة.

ولا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية اختلافاً مادياً عن قيمها الدفترية. وتُحسب المشتقات بالقيمة العادلة باستخدام الأسلوب الفني للمستوى الثاني بالرجوع لعرض أسعار الوسطاء/ التجار.

٢٧. القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

المشتقات الضمنية

تحتوي الاتفاقيات التالية على مشتقات ضمنية:

(١) تتضمن اتفاقية شراء الطاقة التي أبرمتها الشركة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه مشتقات ضمنية في معدلات التسعير التي تعدل معدلات الرسوم لتعكس التغيرات في أسعار صرف الدولار الأمريكي / الريال العُماني، والتغيرات في مؤشر الأسعار الأمريكي ومؤشر الأسعار العُماني.

(٢) تحتوي اتفاقية التشغيل والصيانة على مشتقات ضمنية في معدلات التسعير التي تعدل المدفوعات لتعكس التغيرات في مؤشرات التضخم ذات الصلة.

(٣) تتضمن اتفاقية الخدمة طويلة الأجل بين الشركة وشركة "سيمنز" مشتقات ضمنية في تسعير الرسوم الشهرية الثابتة والرسوم الشهرية المتغيرة لتوفير خدمات الصيانة طويلة المدى. ويتم تعديل النسب المئوية للرسوم الشهرية الثابتة والرسوم الشهرية المتغيرة لتعكس التغيرات في مؤشرات أسعار المواد والعمالة الأوربية ومؤشرات الأسعار العُمانية.

إن هذه المشتقات الضمنية لا يتم فصلها عن العقد الأساسي، واتفاقية شراء الطاقة، واتفاقية التشغيل والصيانة، واتفاقية الخدمة طويلة الأجل، كما لا تتم المحاسبة عنها كمشتقات مستقلة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩)، حيث ترى الإدارة أن الخصائص الاقتصادية والمخاطر المرتبطة بالمشتقات الضمنية ترتبط بصورة وثيقة بهذه العقود الأساسية.

إدارة رأس المال

تهدف الشركة إلى الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية من أجل الاحتفاظ بنقطة المستثمرين والدائنين والسوق، والاستمرار في النمو والتطوير المستقبلي لأعمالها، مع الإبقاء في نفس الوقت على سياسة توزيع أرباح مناسبة لمكافأة المساهمين.

٢٨. الأرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض من الأرقام المقابلة لسنة ٢٠١٦ لتتوافق مع العرض التقديمي للسنة الحالية، حيث إن عمليات إعادة التصنيف هذه لا تؤثر على الربح أو حقوق ملكية المساهمين المعلنة في السابق.