

١ 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 وتشبيدها 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 اضططعت الشركة أثناء عام ٢٠١٥م بالطرح العام الأولي، حيث وافق المساهمون المستثمرون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ ٩ مارس ٢٠١٥م على تحويل الشركة من شركة مساهمة مقفلة إلى شركة مساهمة عامة وذلك بطرح أسهمهم التي تبلغ ٥١١,٩١٠,٥١١ سهماً للاكتتاب العام. وقد اختتمت الشركة طرحها العام الأولي في ٨ يونيو ٢٠١٥م وأدرجت أسهمها في سوق مسقط لأوراق المالية في ٢٢ يونيو ٢٠١٥م. كما أن عوائد الطرح العام الأولي ومصرفات 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 التعريف.
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 واتفاقيات التحوط من أسعار الفائدة.
٥. اتفاقية مع سيمنس ش.م.ع.ع عُمان لإبرام عقد طويل الأجل لخدمة وصيانة توربينات الغاز.
٦. اتفاقية مع سيمنس أكتينجيسشافت لإبرام عقد طويل الأجل لتوريد قطع غيار توربينات الغاز.
٧. اتفاقية مع شركة العنقاء للتشغيل والصيانة ش.م.ع.ع 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 ٢٠١١م بين شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.ع، ماروبيني كوربوريشن، شركة تشوبو للطاقة الكهربائية، شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ق، ملتنيك إل إل سي.
١٠. اتفاقية المساهمين بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠١١م المعدلة والمعاد صياغتها بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠١١م 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، ملتنيك إل إل سي.

٢ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تبنت الشركة جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعلقة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية (IFRIC) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية ذات الصلة بعملياتها وسارية المفعول لسنوات تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

- معيار التقرير المالي الدولي ١٦ عقود إيجار
- تفسير لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية ٢٣ عدم اليقين بشأن معالجة ضريبة الدخل
- تعديلات على معيار التقرير المالي الدولي ٩: ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨: حصص طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩: تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها
- عملية تحسين معايير التقارير المالية الدولية السنوية
 - معيار التقرير المالي الدولي ٣ اندماج الأعمال- الحصص التي سبق الاحتفاظ بها في عملية مشتركة
 - معيار التقرير المالي الدولي ١١ الترتيبات المشتركة- الحصص التي سبق الاحتفاظ بها في عملية مشتركة
 - معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضرائب الدخل - عواقب ضريبة الدخل للمدفوعات على الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية
 - معيار المحاسبة الدولي ٢٣ - تكاليف الاقتراض - تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة

لا تؤثر المعايير المذكورة أعلاه، بخلاف معيار التقرير المالي الدولي ١٦، على البيانات المالية للشركة.

معيار التقرير المالي الدولي ١٦ عقود الإيجار
يحل معيار التقرير المالي الدولي ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، وتفسير لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية ٤ لتحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على معيار لجنة التفسيرات ١٥. حوافز عقود الإيجار التشغيلية ومعيار لجنة التفسيرات ٢٧ لتقييم جوهر المعاملات التي تشمل النموذج القانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار مبادئ الإعراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويطلب من المستأجرين محاسبة معظم عقود الإيجار في الميزانية العمومية.

إن محاسبة المؤجرين بموجب معيار التقرير المالي الدولي ١٦ لم تتغير إلى حد كبير عن المعيار المحاسبة الدولي ١٧. سوف يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود تشغيل أو تمويل باستخدام مبادئ مماثلة كما في معيار المحاسبة الدولي ١٧. وبالتالي، فإن معيار التقرير المالي الدولي ١٦ ليس له تأثير على عقود الإيجار حيث تكون الشركة هي المؤجر.

تبنت الشركة معيار التقرير المالي الدولي ١٦ باستخدام طريقة التعديل بأثر رجعي للاعتماد بتاريخ التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٩. بموجب هذه الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع التأثير التراكمي لتطبيق المعيار المعترف به في البداية في تاريخ التطبيق الأولي. وفقاً لذلك، لا يتم إعادة بيان أرقام المقارنة.

طبيعة تأثير تبني معيار التقرير المالي الدولي ١٦:

قبل تبني معيار التقرير المالي الدولي ١٦، صنفت الشركة كل عقود إيجارها (كمستأجر) في تاريخ البداية على أنها إما عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

عند تبني معيار التقرير المالي الدولي ١٦، طبقت الشركة نهج الاعتراف والقياس الفردي لجميع عقود الإيجار باستثناء الإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. أدرجت الشركة التزامات الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول المعنية. بالنسبة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية، تم إدراج التزامات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق الأولي.

الدوافع العملية:

اختارت الشركة استخدام وسيلة الانتقال العملية لعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد، أو يحتوي على عقد إيجار في ١ يناير ٢٠١٩. وبدلاً من ذلك، طبقت الشركة المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار تطبق معيار المحاسبة ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية ٤ في تاريخ التطبيق الأولي. اختارت الشركة أيضاً استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود الإيجار التي، في تاريخ البدء، لها فترة إيجار قدرها ١٢ شهراً أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل")، وعقود الإيجار حيث الأصل المعني ذو قيمة منخفضة ("الأصول منخفضة القيمة").

٢ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معايير التقرير المالي الدولي ١٦ عقود الإيجار (تابع)

التأثير على الانتقال

كما في ١ يناير ٢٠١٩، سجلت الشركة أصول حق الاستخدام بقيمة ٤,٧١٨ مليون دولار أمريكي (١,٨١٤ مليون ريال عماني) والتزامات عقود تأجير بقيمة ٤,٧١٨ مليون دولار أمريكي (١,٨١٤ مليون ريال عماني). عند قياس التزامات عقود الإيجار، قامت الشركة بخصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي البالغ ٥٪ في ١ يناير ٢٠١٩.

المطابقة مع التزامات عقود الإيجار التشغيلية

يمكن مطابقة التزامات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ مع التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠١٩
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني
٤,٥١٨	١,٧٣٧
%٥	%٥
٣,١٧٠	١,٢١٩
١,٥٤٧	٥٩٥
١٨,١٩٢	٦,٩٩٥
٢٢,٩٠٩	٨,٨٠٩

الأصول

التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (إيضاح ٢٦-ب)

المتوسط المرجح لسعر الاقتراض الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩

التزامات عقود الإيجار التشغيلية المخصصة كما في ١ يناير ٢٠١٩

يضاف:

مدفوعات الإيجار المتعلقة بفترة تجديد تأجير الأراضي

مدفوعات الإيجار المتعلقة برسوم الاتصال

التزامات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٢٢)

٣ السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وأحكام قانون الشركات التجارية وتعديلاته والمتطلبات ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان.

صدر قانون الشركات التجارية الجديد الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ٢٠١٩/١٨ (قانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان) في ١٣ فبراير ٢٠١٩ الذي حل محل قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤. وفقاً لأحكام المرسوم السلطاني رقم ٢٠١٩/١٨، أصبح قانون الشركات التجارية الجديد ساري المفعول في ١٧ أبريل ٢٠١٩ وينبغي على الشركات الامتثال للقانون الجديد في غضون عام واحد من ١٧ أبريل ٢٠١٩.

تم قياس بعض البنود المتضمنة في هذه القوائم المالية للشركة وعرضها بالدولار الأمريكي، حيث أنه العملة الرئيسية للبيئة الاقتصادية التي تعمل بها الشركة.

تم عرض البيانات المالية بالريال العُماني وبالدولار الأمريكي مقرباً إلى أقرب ألف. وقد تم تحويل المبالغ بالريال العُماني في هذه القوائم المالية إلى مبالغ بالدولار الأمريكي بسعر صرف ١ دولار أمريكي = ٠,٣٨٤٥ ريال عماني وقد تم عرضها للتسهيل على القارئ.

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل لتشمل قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.

هناك عدد من المعايير الجديدة ذات الصلة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم تسري فعاليتها بعد بالنسبة لسنة ٢٠١٩، ولم يتم تطبيقها في إعداد البيانات المالية. فيما يلي تلك التي قد تكون ذات صلة بالشركة.

٢-٣ المعايير الصادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها، لكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة يتم الإفصاح عنها أدناه. تنوي الشركة تبني هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، في حال تطبيق، عندما تصبح سارية المفعول.

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

تعديلات على معيار التقرير المالي الدولي ٣: تعريف الأعمال التجارية (لا ينطبق على الشركة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعايير المحاسبة الدولي ٨: تعريف الأهمية النسبية الجوهرية

في أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ لعرض البيانات المالية ومعايير المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية لتتماشى مع تعريف "الأهمية النسبية الجوهرية" عبر المعايير وتوضيح جوانب معينة من التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات جوهرية إذا تم حذفها أو تسجيلها بالخطأ أو إخفاءها، فمن المتوقع أن تؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية، والتي توفر معلومات مالية حول تقارير محددة للمنشأة".

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف الأهمية النسبية الجوهرية تأثير كبير على البيانات المالية للشركة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

السياسات المحاسبية الهامة التي تبنيتها الشركة هي كالتالي:

٣-٣ معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية

تم نشر تعديلات إصلاح معيار سعر الفائدة للمرحلة الأولى (IBOR) على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٧ في سبتمبر ٢٠١٩، والذي يتضمن عدد ٢ من عمليات الإعفاء التي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر بشكل مباشر بالإصلاح القياسي لسعر الفائدة. تقوم الشركة بتقييم تأثير تعديلات المرحلة الأولى من IBOR والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

يُقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - "الأدوات المالية" متطلبات قائمة على مبادئ لتصنيف الأصول المالية. يحتوي المعيار على فئتين أساسيتين لقياس الأصول المالية: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة. ويُغني المعيار الفئات الحالية لمعيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩، وهي المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والمتاحة للبيع والقروض والذمم المدينة.

يستند تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بصفة عامة إلى نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، لا يُتخذ ٢ فصل الأدوات المالية المشتقة المضمنة في العقود التي تشمل أصلاً مالياً يقع في نطاق المعيار. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل لغرض التصنيف.

يتم الإدراج بالأصول المالية والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. تتضمن الأدوات المالية الرئيسية للشركة الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والنقد والندف المعادل وأرصدة الأطراف ذات العلاقة والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

الإدراج المبني

الأصول المالية

الإدراج والقياس المبني

يتم الإدراج بالذمم التجارية المدينة مبدئياً عند نشأتها. ويتم الإدراج بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمماً تجارياً مدينة دون عنصر تمويل كبير) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة ١، بالنسبة لند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى عملية الاستحواذ عليه أو إصداره. الذمم التجارية المدينة دون عنصر تمويل كبير يتم قياسها مبدئياً بسعر المعاملة.

عند الإدراج المبني، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه تم قياسه بالتكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو أدوات الدين؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو أدوات حقوق الملكية؛ القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إن استوفى الشرطين التاليين، ولا يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية. و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع.

الأصول المالية القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات حقوق الملكية هي التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة أو إصدارها كتمن عرضي في تجميع الأعمال، والتي اختارت الشركة بشأنها بشكل لا رجعة فيه عند الإدراج المبني قيد التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من الربح أو الخسارة. ويتم إجراء هذه الاختيار على أساس كل استثمار على حده.

أدوات الدين هي تلك التي تمثل فيها التدفقات النقدية التعاقدية فقط المبلغ الأصلي والفائدة، ويتم تحقيق هدف نموذج أعمال الشركة من خلال تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية معاً.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

جميع الأصول المالية غير المصنفة على أنها قاسية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر طبقاً للتوضيح الوارد أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يمكن تصنيف الأصول المالية، عند الإدراج المبني، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إن كان التصنيف يُلغي أو يُقلل بشكل كبير من المعاملة غير المتسقة التي قد تنشأ خلافاً لذلك من قياس الأصول أو الإدراج بالأرباح أو الخسائر الناتجة عنها على أساس مختلف.

الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة إن كانت مصنفة على أنها محتفظ بها للمتاجرة، أو أداة مالية مشتقة أو مصنفة على هذا النحو عند الإدراج المبني.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية (تابع)

الإدراج المبني (تابع)

الأصول المالية (تابع)

الإدراج والقياس المبني (تابع)

الالتزامات المالية (تابع)

يمكن تصنيف الالتزامات المالية، عند الإدراج المبني، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إن تم استيفاء المعايير التالية:

(أ) يلغى التصنيف أو يُقلل بشكل كبير من عدم اتساق المعاملة التي قد تنشأ خلافًا لذلك عن قياس الالتزامات أو الإدراج بالأرباح أو الخسائر الناتجة عنها على أساس مختلف؛

(ب) الالتزامات تمثل جزءًا من شركة الالتزامات المالية التي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقًا لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر؛ أو

(ج) تحتوي الالتزامات المالية على أداة مالية مشتقة مُدمجة ينبغي بشكل آخر تسجيلها بشكل منفصل.

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الإدراج بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فائدة، في حساب الربح أو الخسارة.

الأصول المالية

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم خفض قيمة التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. دخل الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة يتم الإدراج بها في حساب الربح أو الخسارة، ويتم قيد أي ربح أو خسارة عند الشطب، الأرباح والخسائر.

القياس اللاحق والأرباح أو الخسائر

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(أ) أدوات الدين

يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. دخل الفائدة المُحتسب باستخدام طريقة مُعدل الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة يتم الإدراج بها في حساب الربح أو الخسارة. يتم قيد صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر. عند الشطب، الأرباح والخسائر المترتبة في قائمة الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها في حساب الربح أو الخسارة.

(ب) أدوات حقوق الملكية

يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم قيد توزيعات الأرباح كدخل في حساب الربح أو الخسارة ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم قيدها في قائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتلبد ٢ إعادة تصنيفها إلى حساب الربح أو الخسارة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية (تابع)

القياس اللاحق والأرباح أو الخسائر (تابع)

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، يتم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية

يتم قياس الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، إن كان ذلك ينطبق. طريقة الفائدة الفعلية تُمثل طريقة احتساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتخصيص مصروفات الفائدة على مدار الفترة ذات الصلة. مُعدل الفائدة الفعلية يُمثل المعدل الذي يخصم بشكل دقيق المدفوعات النقدية المستقبلية التقديرية على مدى العمر المتوقع للالتزام المالي إلى صافي القيمة الدفترية عند الإدراج المبدئي.

مصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية يتم قيدها في حساب الربح أو الخسارة. كما يتم قيد أي ربح أو خسارة عند الشطب في حساب الربح أو الخسارة.

إعادة التصنيف

الأصول المالية

لا تقوم الشركة بإعادة تصنيف الأصول المالية إلا في حالة تغيير هدف نموذج الأعمال لإدارة تلك الأصول المالية. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات نادرة جداً نظراً لأن هذه التغييرات يجب أن تكون مهمة لعمليات الشركة ويمكن إثباتها لأطراف خارجية.

تحدد الشركة أن نموذج أعمالها قد تغير بشكل كبير بالنسبة لعملياتها، ثم تُعيد تصنيف جميع الأصول المعنية بقر مستقبلي من اليوم الأول لفترة الإدراج القادمة (تاريخ إعادة التصنيف). لا يتم إعادة بيان الفترات السابقة.

الالتزامات المالية

تحدد الشركة تصنيف الالتزامات المالية عند الإدراج المبدئي. ولا يُسمح بإعادة التصنيف لاحقاً.

تعديلات الأصول المالية والالتزامات المالية

الأصول المالية

إن تم تعديل شروط أحد الأصول المالية، فإن الشركة تقوم بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة بشكل جوهري. إن كانت التدفقات النقدية مختلفة إلى حد كبير، فإن ذلك يعني انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية الناتجة عن الأصل المالي الأصلي. وفي هذه الحالة، يتم شطب الأصل المالي الأصلي ويتم الإدراج بأصل مالي جديد بالقيمة العادلة.

إن لم تكن التدفقات النقدية للأصل المعدل المدرج بالتكلفة المطفأة مختلفة اختلافاً جوهرياً، فإن التعديل لا ينتج عنه شطب الأصل المالي. وفي هذه الحالة، تُعيد الشركة احتساب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي وتقرُ بالمبلغ الناتج عن تعديل إجمالي القيمة الدفترية كأرباح أو خسارة تعديل في حساب الربح أو الخسارة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٣ معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية (تابع)

الالتزامات المالية

إن تم تعديل شروط الالتزام المالي وكانت التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة بشكل جوهري، يتخذندز قيد التزام مالي جديسنداد ١ الى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المطفأ والالتزام المالي الجديد بالشروط المعدلة يتم قيده في حساب الربح أو الخسارة.

الاستبعاد

الأصول المالية

يتم استبعاد أصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مشابهة، أينما كان ينطبق) عندما:

- ينقض الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول؛
- تحتفظ الشركة بالحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول، ولكنها تحملت التزاما بدفعها بالكامل دون أي تأخير جوهري الى طرف ثالث بموجب ترتيبات "تمرير"؛ أو
- تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصول و(أ) قامت بتحويل جميع المخاطر والعوائد المرتبطة بالأصل بشكل كبير أو (ب) لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والعوائد المرتبطة بالأصل بشكل كبير، ولكنها تنازلت عن السيطرة على الأصل.

عند استبعاد أحد الأصول المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية التي تم تخصيصها للجزء المشطوب من الأصل) ومجموع (أ) الثمن المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه ناقصا أي التزام جديد مفترض) و(ب) أي ربح أو خسارة متراكمة مدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر يتم قيده في حساب الربح أو الخسارة.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، فإن أي ربح/خسارة متراكمة مدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بأداة حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم قيدها في حساب الربح أو الخسارة عند استبعاد هذه الأداة. وأي فائدة عن الأصول المالية المحولة والمؤهلة للاستبعاد، والتي تنشأ أو تُحتجز بالشركة، يتم الإدراج بها كأصل أو التزام منفصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من الأصل أو تقوم بإيرام ترتيب تمرير، فإنها تُجري تقييما ما إذا كانت قد احتفظت بمخاطر وعوائد الملكية ومدى ذلك الاحتفاظ. وفي حالة عدم تحويلها لجميع مخاطر وعوائد الأصل أو احتفاظها بها بشكل جوهري، وعدم تنازلها عن السيطرة على الأصل، فإن الشركة تستمر في قيد الأصل المحول في حدود استمرار مشاركة الشركة في هذا الأصل. في هذه الحالة، تقوم الشركة أيضا بقيد التزام مُصاحب. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المُصاحب على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

المشاركة المستمرة للشركة، التي تأخذ شكل ضمان على الأصول المحولة، يتم قياسها بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأعلى ثمن ينبغي على الشركة سداذه، أيهما أقل.

الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو عند إلغائه أو انقضائه.

في حالة استبدال التزام مالي حالي بالتزام آخر من نفس المفترض بشروط مختلفة كثيرا أو في حالة تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن هذا الاستبدال أو التعديل يتم اعتباره استبعاداً للالتزام الأصلي والإدراج بالتزام جديد ويتم قيد الفرق في القيمة الدفترية المعنية في حساب الربح أو الخسارة.

المقاصة

يتم عمل مقاصة بالأصول المالية والالتزامات المالية والإدراج بصافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما، فقط عندما، يكون للشركة حق قانوني في إجراء مقاصة بالمبالغ المدرجة والشركة تعتمد تسويتها على أساس قيمتها الصافية أو بيع الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ محل نموذج "الخسائر كـ" تحميل في معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ مع نموذج مُستقبلي لـ "خسائر الديون المتوقعة". وهذا يتطلب الكثير من الأحكام حول كيفية تأثير التغييرات في العوامل الاقتصادية على خسائر الديون المتوقعة التي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

د قَر الشركة بمخصصات لخسائر الائتمان المتوقعة عن الأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة "طفأة".

قياس مخصصات الخسارة

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسارة على أحد الأسس التالية:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة تتكون من الذمم التجارية المدينة والنقد والتد المعادل. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة على أحد الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهرًا: هي خسائر ديون متوقعة تنتج عن أحداث الفشل في السداد المحتملة خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ الإدراج؛
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: هي خسائر ديون متوقعة تنتج عن جميع أحداث الفشل في السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسارة عن الذمم التجارية المدينة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأحد الأصول المالية قد زادت بشكل كبير منذ الإدراج المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار المعلومات المعقولة والقبيلة للدعم والإثبات والتي تكون ذات صلة ومتاحة دون تكلفة أو جهد لا يُبرر لهما. وهذا يشمل المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استنادًا إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المُستتير، بما في ذلك المعلومات الاستشرافية.

أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الديون هي الفترة التعاقدية القصوى التي تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإدراج المبدئي وأثناء تقدير خسارة الديون المتوقعة، عندما يكون هناك دليل موضوعي أو مؤشر يتعلق بالأصول المالية. وفيما يلي أمثلة عن هذه المؤشرات:

- صعوبة مالية كبيرة للمقترض أو الجهة المُصدرة؛
- تأخر المقترض عن السداد؛
- إعادة هيكلة مبلغ مستحق إلى الشركة بموجب شروط ليس لها بديل بالنسبة للشركة، ومؤشرات على دخول المقترض أو الجهة المُصدرة في مرحلة إفلاس؛
- اختفاء سوق نشطة للأوراق المالية (إن وجدت)؛ أو
- إن كانت متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٠ يومًا.

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لا يُعرّف مصطلح "الفشل في السداد"، ولكنه في المقابل يُلزم كل شركة بالقيام بذلك. يجب أن يكون التعريف مُتسقًا مع التعريف المُستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية للأداة المالية ذات الصلة، ويجب أن يأخذ في الاعتبار المؤشرات النوعية مثل خرق التعهدات - أينما كان ذلك ملائمًا.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي في حالة فشل في السداد عندما يكون من غير المرجح أن يقوم الطرف المقابل بسداد التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل (بناءً على المؤشر أعلاه)، دون لجوء الشركة إلى القيام بإجراءات مثل بيع الأوراق المالية (إن كانت تحتفظ بأي أوراق مالية)، أو عندما يكون الأصل المالي متأخرًا عن السداد لأكثر من ٩٠ يومًا.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية (تابع)

قياس مخصصات الخسارة

خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: هذه الخسائر تمثل خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث الفشل في السداد الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية، إن كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان أو بموجب النهج المبسط لخسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً: هذه الخسائر تمثل جزءاً من خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث الفشل في السداد الممكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ الإدراج (أو فترة أقصر إن كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

الفترة القصوى التي تؤخذ في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي الفترة التعاقدية القصوى التي تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان. تتخفيض القيمة الائتمانية للأصل في حالة وقوع حدث فعلي أو أحداث فعلية يكون لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل.

لم يتم تعريف مصطلح "الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان" في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. تُقرر الشركة كيفية تعريفه في سياق أنواع أدواتها المالية المحددة. في كل تاريخ إقرار، تُجري الشركة تقييماً لما إذا كانت مخاطر الائتمان عن الأدوات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الإدراج المبدئي. ولإجراء التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار التغيرات في مخاطر الفشل في السداد بدلاً من التغيرات في مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة.

تُجري الشركة تقييماً ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان في كل تاريخ إقرار. إن نموذج انخفاض القيمة الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ يمثل نموذجاً متناسفاً، ويمكن أن تنتقل الأصول داخل وخارج فئة خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

ولكي تكون "كبيرة"، فإن الزيادة المطلقة الأوسع نطاقاً في مخاطر الفشل في السداد يجب أن تتعلق بأصل ذي مخاطر فشل في السداد أعلى عند الإدراج المبدئي، بدلاً من أصل ذي مخاطر فشل في السداد أقل عند الإدراج المبدئي.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة تقديرًا على أساس الاحتمال المرجح لخسائر الديون.

الأصول المالية ذات القيمة الائتمانية غير المنخفضة في تاريخ الإدراج

يتم قياس الأصول المالية ذات القيمة الائتمانية غير المنخفضة بالقيمة الحالية لكافة العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى الشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

الأصول المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة في تاريخ الإدراج

يتم قياس الأصول المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة على أنها الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للأصل المالي. يتم قيد أي تعديل في حساب الربح أو الخسارة كإرباح أو خسائر انخفاض القيمة.

عرض خسائر الائتمان المتوقعة

مخصصات الخسائر عن الأصول المالية المُقاسة بالتكلفة المطفأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للأصول ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية لأصل مالي (إما جزئياً أو كلياً) إلى المدى الذي لا يوجد معه احتمال واقعي لاسترداده. وتكون هذه الحالة عموماً عندما تُقرر الشركة أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تُنتج تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، قد تكون الأصول المالية المشطوبة ما زالت خاضعة لأنشطة تنفيذ لغرض الامتثال للإجراءات التي تتخذها الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية المشتقة والتحوط

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة كاستثمارات متاجرة للتحوط من مخاطرهما المرتبطة بمعدل الفائدة والعملة الأجنبية وتقلبات أسعار السلع وكذلك لتلبية متطلبات عملائها. يتم إثبات الأدوات المالية المشتقة مبدئيًا بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد المشتقات ويعاد قياسه لاحقًا بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات كأصول عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكالتزامات عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات غير المؤهلة لمحاسبة التحوط يتم أخذها مباشرة إلى حساب الربح أو الخسارة.

تطبق الشركة محاسبة التحوط فقط إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- هناك تخصيص رسمي ووثائق مكتوبة في بداية التحوط؛
- هناك "علاقة اقتصادية" بين البند المتحوط له وأداة التحوط؛
- تأثير مخاطر الائتمان لا "يهيمن على تغيرات القيمة" الناتجة عن تلك العلاقة الاقتصادية؛ و
- إن نسبة التحوط في علاقة التحوط هي نفسها الناتجة عن كمية البند المتحوط له والتي يقوم الكيان بتغطيتها فعليًا وكمية أداة التحوط التي يستخدمها الكيان فعليًا لتغطية تلك الكمية من البند المتحوط له.

لغرض محاسبة التحوط، يتم تصنيف التحوط على النحو التالي:

- تحوطات التعرض للتغيرات في القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات المدرجة أو الالتزامات الثابتة (تحوط القيمة العادلة)؛ أو
- تحوطات التدفقات النقدية المستقبلية المرتقبة للقيمة التي تنسب إلى أصل أو التزام مدرج، أو معاملة متوقعة (تحوط التدفق النقدي).

عند بدء علاقة التحوط، تقوم الشركة رسميًا بتوثيق علاقة التحوط التي ترغب الشركة في تطبيق محاسبة التحوط عليها، وهدف إدارة المخاطر وإستراتيجيتها لإجراء التحوط. تتضمن الوثائق تحديد أداة التحوط أو البند أو معاملة التحوط وطبيعة المخاطر التي يتم تغطيتها وكيفية قيام الكيان بتقييم فعالية أداة التحوط في تعويض التعرض للتغيرات في القيمة العادلة للبند المتحوط له أو التدفقات النقدية المنسوبة إلى خطر التحوط. تتضمن الوثائق أيضًا نسبة التحوط والمصادر المحتملة لعدم الفعالية.

يتم احتساب التحوطات التي تستوفي المعايير الصارمة لمحاسبة التحوط على النحو التالي:

تحوط القيمة العادلة

يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المخصصة والمؤهلة كتغطيات القيمة العادلة في حساب الأرباح أو الخسائر، إلى جانب أي تغيرات في القيمة العادلة للأصول المغطاة أو الالتزامات المتعلقة بالمخاطر المتحوط لها.

إذا لم يعد التحوط مستوفيًا لمعايير محاسبة التحوط، فإن التسوية على القيمة الدفترية للبند المتحوط له والتي يتم استخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لها يتم إطفائها في حساب الربح أو الخسارة على مدار الفترة حتى الاستحقاق.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية المشتقة والتحوط

تحوط التدفقات النقدية

يتم إدراج الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات التي يتم تصنيفها وتصنيفها كتحوطات للتدفقات النقدية في حقوق الملكية. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في حساب الربح أو الخسارة.

يتم تحويل المبالغ المدرجة كدخل إلى حساب الربح أو الخسارة عندما تؤثر معاملة التحوط على حساب الربح أو الخسارة، مثلاً عندما يتم إدراج الدخل المتحوط أو المصاريف المالية المتحوطة أو عند حدوث عملية بيع متوقعة. عندما يكون بند التحوط هو تكلفة الأصول أو الالتزامات غير المالية، يتم تحويل المبالغ المدرجة كدخل شامل آخر إلى القيمة الدفترية المبدئية للأصل أو الالتزام غير المالي.

عندما تنتهي أداة التحوط أو يتم بيعها، أو عندما لم تعد مستوفية لشروط محاسبة التحوط، أي ربح أو الخسارة المترتبة الموجودة في حقوق المساهمين في ذلك الوقت تبقى في حقوق المساهمين ويتم الإدراج عندما يتم التعرف على المعاملة المتوقعة في نهاية المطاف في حساب الربح أو الخسارة. عندما لا يتوقع حدوث معاملة توقع، يتم تحويل الربح أو الخسارة المترتبة التي تم تسجيلها في حقوق الملكية على الفور إلى حساب الربح أو الخسارة.

دخلت الشركة في أداة مالية مشتقة لإدارة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة، والتي تشمل مقبضات أسعار الفائدة. تم الإفصاح عن تفاصيل إضافية للأدوات المالية المشتقة في إيضاح ١٩.

تدرس الشركة الدليل على انخفاض قيمة هذه الأصول على المستوى الفردي والجماعي. يتم تقييم كل الأصول الفردية الهامة من حيث انخفاض القيمة. بعد ذلك، يتم تقييم تلك الأصول التي لم تنخفض قيمتها بشكل جماعي للتحقق من وجود أي انخفاض في القيمة قد تم تحمله ولكن لم يتعهد تحديده بشكل فردي. يتم تقييم الأصول الفردية غير الهامة بشكل جماعي من حيث انخفاض القيمة. يتم إجراء التقييم الجماعي من خلال تجميع الأصول ذات خصائص المخاطر المشابهة.

عند تقييم انخفاض القيمة بشكل جماعي، تستخدم الشركة معلومات تاريخية حول توقيت الاسترداد ومقدار الخسارة المتكبدة، وتقوم بتعديلها إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية تجعل من المرجح أن تكون الخسائر الفعلية أكبر أو أقل مما هو مقترح في المؤشرات التاريخية.

يتم احتساب خسارة انخفاض القيمة بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي للأصل. يتم إدراج الخسائر في الربح أو الخسارة ويتم إظهارها في حساب المخصص. عندما ترى الشركة أنه لا توجد توقعات موثوقة بها لاسترداد الأصول، يتم شطب المبالغ ذات الصلة. إذا انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة فيما بعد ويمكن أن يرتبط انخفاض القيمة بشكل موضوعي بحدث وقع بعد إدراج الانخفاض، عندئذ يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المدرجة سابقاً من خلال الربح أو الخسارة.

٤-٣ الإيرادات

تتحقق الإيرادات بمبلغ يؤثر على المقابل الذي تتوقع كيان ما الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل. يحدد المعيار نموذجاً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. يحتوي عقد الشركة مع عميلها الوحيد على عقد إيجار، والذي تم إيجاره من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

تُقر الشركة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- رسوم السعة
- رسوم الطاقة/رسوم متغيرة

رسوم السعة

رسوم السعة تشمل رسوم الاستثمار ورسوم التشغيل والصيانة الثابتة. يتم معالجة رسوم الاستثمار كإيرادات بموجب عقد إيجار تشغيلي ويتم الإدراج بها بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إثبات رسوم التشغيل والصيانة الثابتة على أساس السعة المتاحة وفقاً للشروط التعاقدية المنصوص عليها في اتفاقية شراء الطاقة.

الرسوم المتغيرة

يتم الإدراج برسوم الطاقة ورسوم الوقود عند تسليم الكهرباء، ويكون ذلك على مدى الوقت المستغرق لقبول العميل لعمليات التسليم، ونقل السيطرة على المرافق إلى العميل، مع عدم وجود أي التزام غير منجز من شأنه أن يؤثر على قبول العميل للمرافق.

لدى الشركة اتفاقية طويلة الأجل مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه تُحدد التزام الأداء وسعر المعاملة وتخصص سعر المعاملة لكل التزام من التزامات الأداء المنفصلة. يتم استخدام الخبرة المترتبة لتقدير الخصومات وتكوين مخصصات مقابلها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الإدراج بالإيرادات فقط إلى المدى الذي يكون من المحتمل أن معه عدم استرداد مبالغ كبيرة.

لا تقوم الشركة بتعديل أي سعر من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للمال نظراً لأن الفترة الفاصلة بين تحويل البضاعة أو الخدمات الموعودة إلى العميل وقيام العميل بالدفع لا تتجاوز سنة واحدة، كما أن المبيعات تتم بموجب شروط ائتمان متفق عليها ومنسجمة مع ممارسة الصناعة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥.٣ 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. وتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٦.٣ ضريبة الدخل

تُعرض الضرائب وفقاً للأنظمة المالية العمانية.

وتُعرض ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام أسلوب الالتزامات على كافة الفروقات الوقتية في تاريخ التقارير بين الرعاء 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 بناء على القوانين الصادرة في تاريخ التقارير المالية.

كما تُدرج ضريبة الدخل المؤجلة فيما يتعلق بكافة الفروقات الوقتية المقطعة وترحيل 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 مقابلة الفروقات الوقتية المقطعة وترحيل الأصول الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

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

٧.٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصصاً منها الإهلاك التراكمي وأي انخفاض في القيمة. وتدون الأعمال الرأسمالية التي تكون قيد التنفيذ بالتكلفة مخصصاً 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 تُسبب 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 مخصصاً منها القيمة المتبقية وذلك لتخفيض قيمة بنود الممتلكات والآلات والمعدات طوال عمرها الإنتاجي التقديري. وتُخفض على نحو منفصل قيمة كل جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات الذي تكون تكلفته كبيرة فيما يتعلق بإجمالي تكلفته البند.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣ الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

. وتتمثل الأعمار الإنتاجية التقديرية فيما يلي:

السنوات	
٤٠	المحطة والألات
٤٠	بنية المحطة
١٥	قطع الغيار الأساسية
٥	أصول أخرى

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

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

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

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

٨-٣ المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة الأقل وصافي القيمة التي يمكن تسجيلها. 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 تسجيلها يمثل سعر البيع التقديري للمخزون مخصوماً منه التكاليف التقديرية للإنجاز والتكلفة الضرورية لإجراء عملية البيع.

٩-٣ 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.

١٠-٣ توزيعات الأرباح

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

٣ السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

١١-٣ 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 التزام 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.

١٢-٣ 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.

١٣-٣ 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.

١٤-٣ 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 العُماني الصادر بموجب المرسوم السلطاني.

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

٣ السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

٣-١ عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم في بداية العقد ما إذا كان العقد، أو يتضمن، عقد إيجار. أي إذا كان العقد بمنح الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت مقابل العوض.

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة نهجاً واحدًا للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. تعترف الشركة بالتزامات الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول المعنية.

أ. حق استخدام الأصول

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها من أجل إعادة قياس التزامات عقد الإيجار. تشمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مقدار التزامات الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها حوافز الإيجار المستلمة. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على المدى الأقصر من العمر الإنتاجي المقدر ومدة عقد الإيجار. تخضع أصول حق الاستخدام إلى انخفاض القيمة.

يتم تضمين تكاليف الإيجار للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والمتعلقة بأصول حق الاستخدام البالغة ٠,٦٥٦ مليون دولار أمريكي (٠,٢٥٢ مليون ريال عماني) ضمن مصاريف الاستهلاك.

ب. التزامات عقد الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج الشركة التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات عقد الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة في حقيقتها) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة عقد الإيجار تعكس أن الشركة تمارس خيار الإنهاء. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي للدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في فترة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك مدفوعات الإيجار) أو تغيير في التقييم لشراء الأصل المعني.

ج. عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء). كما ينطبق أيضاً على إعفاء اعتراف عقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم إدراج مدفوعات عقود الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

عقود الإيجار التي لا تنتقل فيها الشركة بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع العرضية لملكية أصل يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم محاسبة إيرادات الإيجار الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم إدراجها في الإيرادات في بيان الربح أو الخسارة بسبب طبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على ذات أساس إيرادات الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها كسبها.

٣-١٦ 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.

٣ السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

١٦-٣ القيم العادلة (تابع)

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 وتتاح 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.

وتقدر القيمة العادلة للبند التي تُحسب عليها فوائد بناءً على توقف التدفقات النقدية وذلك باستخدام أسعار فائدة البند التي لديها شروط وخصائص مخاطر متشابهة. وتحدد 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، المبين 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.

١٧-٣ معلومات القطاعات

تُعلن القطاعات التشغيلية بأسلوب يتسق مع التقارير الداخلية المقدمة لرئيس صانعي القرارات التشغيلية. وقد عرّف 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 وتدار بوصفها قطاعاً. ويستعرض الرئيس التنفيذي تقارير الإدارة الداخلية على أساس شهري.

يُقاس 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.

١٨-٣ قطع الغيار الرأسمالية

تتضمن تكلفة قطع الغيار الرأسمالية جميع النفقات المتعلقة مباشرة بشراء قطع الغيار الرأسمالية. يتم اختبار قطع الغيار الرأسمالية لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً.

يتم تسجيل قطع الغيار كقطع غيار رأسمالية عند الشراء ويتم إستهلاكها على مدار العمر الإنتاجي للمصنع والمعدات ذات الصلة عند استخدامها.

١٩-٣ الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب عرض القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إصدار أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والدخل والنفقات. وتقوم التقديرات والافتراضات 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.

وُستعرض التقديرات والافتراضات 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 والفترة 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 والآلات والمعدات، والتقييم المالي للأدوات المالية المشتقة، والتزام تفكيك الأصول، وانخفاض قيمة الأصول المالية، وعقود الإيجار التشغيلي.

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 تجريه 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، فغالباً ليس هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة قطع غيار الآلات كما في تاريخ إعداد التقارير.

(د) الضرائب المؤجلة
لم تدرج الأصول الضريبية المؤجلة بمبلغ ٣٩,٠٥ مليون دولار أمريكي (٢٠١٨ - ٣٩,٣٧ مليون دولار أمريكي) في بيان الربح أو الخسارة فيما يتعلق بالخسائر المؤجلة بمبلغ ٢٦٠,٣٢ مليون دولار أمريكي (٢٠١٨ - ٢٦٢,٤٧ مليون دولار أمريكي) التي من المتوقع أن تنتهي منها في غضون خمسة أعوام من السنة التي نشأت فيها الخسارة الخاضعة للضريبة. قامت الشركة بحاسبة الأصول الضريبية المؤجلة فقط فيما يتعلق بالخسائر المؤجلة التي من المتوقع استخدامها مقابل الأرباح الخاضعة للضريبة التي من المزمع تحقيقها في المستقبل. وتبين التفاصيل ذات الصلة في الإيضاح ٩.

(هـ) الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود مع خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمتأجر
تحدد الشركة فترة عقد الإيجار على أنها فترة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد أن لا تمارس.

لدى الشركة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، في استئجار الأصول لشروط إضافية. تطبق الشركة أحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد معقول ممارسة خيار التجديد. وهذا يعني، أنه يأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم فترة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية الأعمال، بناء تصنيعات مستأجرة كبيرة أو تخصيص كبير للأصل المؤجر).

(و) عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي
لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، بالتالي فهي تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو سعر الفائدة الذي يتعين على الشركة أن تدفعه للاقتراض على مدة مماثلة، وبضمان مماثل، والتمويل الضروري للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة دفعه"، الذي يتطلب تقديرًا عند عدم توفر أسعار ملحوظة (مثل الشركات التابعة التي لا تبرم معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقود الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها ومطلوب منها تقديم بعض التقديرات الخاصة بكل كيان (مثل التصنيفات الائتمانية المستقلة للشركة التابعة).

٤ إيرادات التشغيل

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
٦٥,٦٢٠	١٧٠,٦٦٣	٦٥,٧٢٣	١٧٠,٩٣١
٦٧,٣٣٨	١٧٥,١٣٢	٦٨,٨٧٠	١٧٩,١١٦
١٣٢,٩٥٨	٣٤٥,٧٩٥	١٣٤,٥٩٣	٣٥٠,٠٤٧

رسوم السعة
رسوم الطاقة

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للشركة موضحة أدناه وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي ٨ - قطاعات التشغيل. يتطلب معيار التقرير المالي الدولي ٨ تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية حول مكونات الشركة التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائها.

تعمل الشركة في قطاع أعمال واحد هو توليد الطاقة. لم يتم الإفصاح عن أي تحليل جغرافي حيث أن ١٠٠٪ من إيرادات الشركة هي من عميل واحد فقط وهي الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م ومقرها في سلطنة عمان.

يتم توليد الإيرادات فقط في سلطنة عمان، والشركة لديها عميل واحد فقط، الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م.

٥ تكاليف التشغيل

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
٦٤,٤٦٨	١٦٧,٦٦٨	٦٦,٢٣١	١٧٢,٢٥٣
١٦,١٢٩	٤١,٩٤٧	١٥,٩٠٨	٤١,٣٧٢
٨,٩٣٠	٢٣,٢٢٤	٧,٨٤٣	٢٠,٣٩٨
٦,١٣٦	١٥,٩٥٨	٧,٠٩٦	١٨,٤٥٤
٥٧٦	١,٤٩٨	٥٥٧	١,٤٤٩
٩٨	٢٥٦	٥١٨	١,٣٤٧
٣٧٨	٩٨٣	٥٤٧	١,٤٢٢
٩٦,٧١٥	٢٥١,٥٣٤	٩٨,٧٠٠	٢٥٦,٦٩٥

استهلاك الغاز
الإستهلاك (إيضاح رقم ١١)
تكلفة التشغيل والصيانة (إيضاح رقم ٢٥)
تكلفة صيانة الخدمات التعاقدية
التأمين
رسوم التوصيل والترخيص
تكاليف مباشرة أخرى

٦ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
٥٨٥	١,٥٢٢	٦٠٩	١,٥٨٣
١١٥	٢٩٨	٦٧	١٧٥
٣٨	٩٨	٣٨	٩٨
١٣	٣٤	١٩	٤٩
٣٨٣	٩٩٧	٤٤٠	١,١٤٤
١,١٣٤	٢,٩٤٩	١,١٧٣	٣,٠٤٩

تكاليف الموظفين والمزايا الأخرى
الرسوم القانونية والمهنية
إيجار المكاتب
الإستهلاك (إيضاح رقم ١٠)
مصروفات أخرى

شركة العنقاء للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧ صافي تكاليف التمويل

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
١٦,٤٢٢	٤٢,٧٠٩	١٧,٧٧٢	٤٦,٢٢٢
٩٦٩	٢,٥١٩	١,٠٤٧	٢,٧٢٤
٢١١	٥٤٨	٢٥٦	٦٦٥
٤١٥	١,٠٨٠	-	-
٦٧	١٧٤	١٦٢	٤٢٢
١١٠	٢٨٥	(١٠٩)	(٢٨٣)
(١٥٥)	(٤٠٤)	(١٥٨)	(٤١٠)
١٨,٠٣٩	٤٦,٩١١	١٨,٩٧٠	٤٩,٣٤٠

الفائدة - تسويات القروض الأجلة والمقايضات
إطفاء تكلفة التمويل المؤجلة
التزام تفكيك الأصول - إلغاء الخصم (إيضاح ٢٠)
مصرف قائدة التزامات عقود الإيجار
عمولة خدمات الديون
خسارة أسعار الصرف
إيراد الفوائد

٨ ضريبة الدخل

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
(٢,٥٦١)	(٦,٦٦١)	(٢,٨٣٠)	(٧,٣٦٠)
(٢,٥٦١)	(٦,٦٦١)	(٢,٨٣٠)	(٧,٣٦٠)

مدرجة في بيان الدخل الشامل في السنة الحالية
مصروفات ضريبة مؤجلة
السنة الحالية

(أ) تسوية مصروف ضريبة الدخل

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

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
١٧,٠٧٠	٤٤,٤٠١	١٥,٧٥٠	٤٠,٩٦٣
٢,٥٦١	٦,٦٦١	(٢,٣٦٢)	(٦,١٤٣)
-	-	(٤٦٨)	(١,٢١٧)
٢,٥٦١	٦,٦٦١	(٢,٨٣٠)	(٧,٣٦٠)

الربح قبل الضريبة

ضريبة الدخل بالمعدل المذكور أعلاه
ضريبة مؤجلة لم تدرج خلال السنة

أكملت السلطات الضريبية العمانية أعمال الربط الضريبي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٣. لم يتم بعد الانتهاء من ربط الشركة للسنوات الضريبية من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨ مع جهاز الضرائب 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 ٢٠١٩.

٨ ضريبة الدخل (تابع)

ب) (التزامات) أصول ضريبية مؤجلة

تُنسب الأصول والتزامات الضريبية المؤجلة المدرجة إلى البنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	كما في ١ يناير ألف ريال عُُماني	مدرجة في بيان الربح والخسارة ألف ريال عُُماني	مدرجة في بيان الدخل (المصروفات) الشاملة الأخرى ألف ريال عُُماني	كما في ٣١ ديسمبر ألف ريال عُُماني
الممتلكات والألات والمعدات	(٣٧,١٦٦)	(٤,٥١٥)	-	(٤١,٦٨١)
مخصص التزام تفكيك الأصول (إيضاح ٢٠)	٨٠٥	(١٤١)	-	٦٦٤
إلتزامات عقود الإيجار التمويلية	-	١,٣٠٨	-	١,٣٠٨
خسائر مرحلة	٣,٨٥٩	٧٨٧	-	٤,٦٤٦
تعديل القيمة العادلة للمشتقات عبر حقوق المساهمين	٢,٩٣٣	-	١,٨٩٦	٤,٨٢٩
صافي إلتزامات الضريبة المؤجلة	(٢٩,٥٦٩)	(٢,٥٦١)	١,٨٩٦	(٣٠,٢٣٤)
الممتلكات والألات والمعدات	(٩٦,٦٦٠)	(١١,٧٤٣)	-	(١٠٨,٤٠٣)
مخصص التزام تفكيك الأصول (إيضاح ٢٠)	٢,٠٩٣	(٣٦٧)	-	١,٧٢٦
إلتزامات عقود الإيجار التمويلية	-	٣,٤٠١	-	٣,٤٠١
خسائر مرحلة	١٠,٠٣٧	٢,٠٤٨	-	١٢,٠٨٥
تعديل القيمة العادلة للمشتقات عبر حقوق المساهمين	٧,٦٢٧	-	٤,٩٣٠	١٢,٥٥٧
صافي إلتزامات الضريبة المؤجلة	(٧٦,٩٠٣)	(٦,٦٦١)	٤,٩٣٠	(٧٨,٦٣٤)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني
الممتلكات والألات والمعدات	(٣٢,٨٣٥)	(٤,٣٣٢)	-	(٣٧,١٦٧)
مخصص التزام تفكيك الأصول (إيضاح ٢٠)	٧٦٧	٣٨	-	٨٠٥
خسائر مرحلة	٢,٣٩٦	١,٤٦٤	-	٣,٨٦٠
تعديل القيمة العادلة للمشتقات عبر حقوق المساهمين	٤,٠٦١	-	(١,١٢٨)	٢,٩٣٣
صافي إلتزامات الضريبة المؤجلة	(٢٥,٦١١)	(٢,٨٣٠)	(١,١٢٨)	(٢٩,٥٦٩)
الممتلكات والألات والمعدات	(٨٥,٣٩٥)	(١١,٢٦٥)	-	(٩٦,٦٦٠)
مخصص التزام تفكيك الأصول (إيضاح ٢٠)	١,٩٩٣	١٠٠	-	٢,٠٩٣
خسائر مرحلة	٦,٢٣٢	٣,٨٠٥	-	١٠,٠٣٧
تعديل القيمة العادلة للمشتقات عبر حقوق المساهمين	١٠,٥٦١	-	(٢,٩٣٤)	٧,٦٢٧
صافي إلتزامات الضريبة المؤجلة	(٦٦,٦٠٩)	(٧,٣٦٠)	(٢,٩٣٤)	(٧٦,٩٠٣)

٩ ربحية السهم

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

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
١٤,٥٠٩	٣٧,٧٤٠	١٢,٩٢٠	٣٣,٦٠٣
١,٤٦٢,٦٠١	١,٤٦٢,٦٠١	١,٤٦٢,٦٠١	١,٤٦٢,٦٠١
٠,١١٠	٠,٠٣	٠,٠٠٩	٠,٠٠٢

الربح المنسوب للمساهمين العاديين للشركة فيما يتعلق
بربحية السهم الأساسية
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
ربحية السهم الأساسية

١٠ - 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 ٢٠١٩	٨٣,٨٧٦	٥١٨,٠٨٧	١٠,٨٠٩	٤,٤٠١	٢٥١	٦١٧,٤٢٤
إستبعادات	-	-	-	-	(٥)	(٥)
التغيير في التقدير	-	-	-	(١,١٥٢)	-	(١,١٥٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨٣,٨٧٦	٥١٨,٠٨٧	١٠,٨٠٩	٣,٢٤٩	٢٤٦	٦١٦,٢٦٧
الإستهلاك المتراكم	٨,٥٠٩	٥٢,٥٥٠	٢,٩٢٦	٤٤٦	١٨٣	٦٤,٦١٤
كما في ١ يناير ٢٠١٩	٢,٠٩٧	١٢,٩٥٢	٧٢١	٩٠	٣٠	١٥,٨٩٠
محمل خلال السنة	-	-	-	-	(٧)	(٧)
المتعلق بالإستبعادات	١٠,٦٠٦	٦٥,٥٠٢	٣,٦٤٧	٥٣٦	٢١١	٨٠,٥٠٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٣,٢٧٠	٤٥٢,٥٨٥	٧,١٦٢	٢,٧١٣	٣٥	٥٣٥,٧٦٥
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩						
كما في ١ يناير ٢٠١٨	٨٣,٨٧٦	٥١٨,٠٨٧	١٠,٨٠٩	٤,٤٠١	٢٢٦	٦١٧,٣٩٩
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	٢٥	٢٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٨٣,٨٧٦	٥١٨,٠٨٧	١٠,٨٠٩	٤,٤٠١	٢٥١	٦١٧,٤٢٤
الإستهلاك المتراكم	٦,٤١٢	٣٩,٥٩٨	٢,٢٠٥	٣٣٦	١٣٦	٤٨,٦٨٧
كما في ١ يناير ٢٠١٨	٢,٠٩٧	١٢,٩٥٢	٧٢١	١١٠	٤٧	١٥,٩٢٧
محمل خلال السنة	٨,٥٠٩	٥٢,٥٥٠	٢,٩٢٦	٤٤٦	١٨٣	٦٤,٦١٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧٥,٣٦٧	٤٦٥,٥٣٧	٧,٨٨٣	٣,٩٥٥	٦٨	٥٥٢,٨١٠
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨						

١٠ الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

بنية المحطة ألف دولار أمريكي	الألات والمعدات ألف دولار أمريكي	قطع الغيار الأساسية ألف دولار أمريكي	تفكيك الأصول ألف دولار أمريكي	أصول أخرى ألف دولار أمريكي	الإجمالي ألف دولار أمريكي	
٢١٨,١٤٢	١,٣٤٧,٤٣٢	٢٨,١١٣	١١,٤٤٥	٦٥١	١,٦٠٥,٧٨٣	كما في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	-	(١٤)	(١٤)	إستبعادات
-	-	-	(٢,٩٩٥)	-	(٢,٩٩٥)	التغيير في التقدير
٢١٨,١٤٢	١,٣٤٧,٤٣٢	٢٨,١١٣	٨,٤٥٠	٦٣٧	١,٦٠٢,٧٧٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الإستهلاك المتراكم						
٢٢,١٢٨	١٣٦,٦٧٥	٧,٦٠٥	١,١٦١	٤٧٤	١٦٨,٠٤٣	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٥,٤٥٣	٣٣,٦٨٦	١,٨٧٤	٢٣٥	٧٧	٤١,٣٢٥	محمل خلال السنة
-	-	-	-	(٤)	(٤)	المتعلق بالإستبعادات
٢٧,٥٨١	١٧٠,٣٦١	٩,٤٧٩	١,٣٩٦	٥٤٧	٢٠٩,٣٦٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٩٠,٥٦١	١,١٧٧,٠٧١	١٨,٦٣٤	٧,٠٥٤	٩٠	١,٣٩٣,٤١٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بنية المحطة						
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٢١٨,١٤٢	١,٣٤٧,٤٣٢	٢٨,١١٣	١١,٤٤٥	٥٨٦	١,٦٠٥,٧١٨	كما في ١ يناير ٢٠١٨
-	-	-	-	٦٥	٦٥	الإضافات خلال العام
٢١٨,١٤٢	١,٣٤٧,٤٣٢	٢٨,١١٣	١١,٤٤٥	٦٥١	١,٦٠٥,٧٨٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الإستهلاك المتراكم						
١٦,٦٧٤	١٠٢,٩٨٩	٥,٧٣١	٨٧٥	٣٥٣	١٢٦,٦٢٢	كما في ١ يناير ٢٠١٨
٥,٤٥٤	٣٣,٦٨٦	١,٨٧٤	٢٨٦	١٢١	٤١,٤٢١	محمل خلال السنة
٢٢,١٢٨	١٣٦,٦٧٥	٧,٦٠٥	١,١٦١	٤٧٤	١٦٨,٠٤٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٩٦,٠١٤	١,٢١٠,٧٥٧	٢٠,٥٠٨	١٠,٢٨٤	١٧٧	١,٤٣٧,٧٤٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

خلال السنة، أعادت الشركة تقييم تقديرات تقاعد الأصول وتم تخفيض المخصص بمقدار ٢,٩٩٥ مليون دولار أمريكي (١,١٥٢ مليون ريال عماني) وانخفض أصل الموجودات التقاعدية في المقابل.

تسهيلات القروض لأجل مضمونة برهن قانوني وتجاري شامل على جميع أصول الشركة (إيضاح ١٨).

شركة العنقاء للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١- أصول حق الإستخدام

لقد تبنت الشركة معيار التقرير المالي الدولي ١٦ "عقود إيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. تمثيلاً مع متطلبات معيار التقرير المالي الدولي ١٦، أدرجت الشركة أصول حق الإستخدام. لم تقم الشركة بإعادة بيان أرقام المقارنة للفترة المشمولة بالتقرير لسنة ٢٠١٨ على النحو المسموح به بموجب أحكام الانتقال المحددة في المعيار وبالتالي لم يتم تقديم معلومات مقارنة.

لدى الشركة عقود إيجار لعقد إيجار للأرض بموجب اتفاقية حق الانتفاع الفرعي ورسوم التوصيل للنقل عبر النظام إلى نقطة الاتصال بموجب اتفاقية التوصيل الكهربائي.

عقد إيجار الأرض ألف ريال عماني	رسوم التوصيل ألف ريال عماني	المجموع ألف ريال عماني
١,٨١٤	٦,٩٩٥	٨,٨٠٩
١,٨١٤	٦,٩٩٥	٨,٨٠٩
-	-	-
٥٢	٢٠٠	٢٥٢
٥٢	٢٠٠	٢٥٢
١,٧٦٢	٦,٧٩٥	٨,٥٥٧
-	-	-

التكلفة

في ١ يناير ٢٠١٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الإستهلاك المتراكم
في ١ يناير ٢٠١٩
المحمل للسنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

عقد إيجار الأرض ألف دولار امريكي	رسوم التوصيل ألف دولار امريكي	المجموع ألف دولار امريكي
٤,٧١٨	١٨,١٩٣	٢٢,٩١١
٤,٧١٨	١٨,١٩٣	٢٢,٩١١
-	-	-
١٣٥	٥٢١	٦٥٦
١٣٥	٥٢١	٦٥٦
٤,٥٨٣	١٧,٦٧٢	٢٢,٢٥٥
-	-	-

التكلفة

في ١ يناير ٢٠١٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الإستهلاك المتراكم
في ١ يناير ٢٠١٩
المحمل للسنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة العنقاء للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢ ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي
٥٣,٦٣٢	١٣٩,٤٨٥	٦,٩١٩	١٧,٩٩٥
٢٦٦	٦٩٢	٦٨	١٧٨
٢١	٥٥	٤٢٤	١,١٠٤
٥٣,٩١٩	١٤٠,٢٣٢	٧,٤١١	١٩,٢٧٧

ذمم تجارية مدينة

مبالغ مدفوعة مقدماً

ذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم التجارية المدينة مبلغ ١٣٢,٤٥ مليون دولار أمريكي (٥٠,٩٢ مليون ريال عُُماني) يتعلق ببند الوقود عن الفترة من مايو ٢٠١٩ إلى ديسمبر ٢٠١٩ ولم يتم استلامه من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. وطبقاً لاتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي المبرمة مع وزارة النفط والغاز، لم تقم الشركة بسداد مدفوعات الوقود المقابلة إلى وزارة النفط والغاز حيث تلتزم الشركة فقط بالسداد إلى وزارة النفط والغاز حال استلام مدفوعات اتفاقية شراء الطاقة المقابلة المتعلقة بحصة الغاز من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه (إيضاح ٢١ أ). تم تقييم مخصص انخفاض القيمة استناداً إلى نموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" الوارد ضمن معيار التقارير المالية الدولي ٩ وهو لا يعتبر جوهرياً.

١٣ المخزون

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي
٥,٣٨١	١٣,٩٩٥	٥,٥٥٥	١٤,٤٤٧
٣,٦٥٩	٩,٥١٨	٣,٢٠٦	٨,٣٣٩
٩,٠٤٠	٢٣,٥١٣	٨,٧٦١	٢٢,٧٨٦

مخزون زيت الوقود

قطع غيار الصيانة

١٤ الأرصدة المصرفية

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي
٧,٥٣٠	١٩,٥٨٥	١٣,٧٦٩	٣٥,٨١٠
٧,٥٣٠	١٩,٥٨٥	١٣,٧٦٩	٣٥,٨١٠

أرصدة مصرفية

يتم وضع أرصدة البنوك وحسابات الودائع لدى المؤسسات المالية ذات السمعة الطيبة. بالتالي، تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة غير جوهريّة.

١٥ رأس المال المساهم

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي
١٤٦,٢٦٠	٣٨٠,٣٩٠	١٤٦,٢٦٠	٣٨٠,٣٩٠

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل

١,٤٦٢,٦٠١,٤٦٠ سهم (٢٠١٨):

١,٤٦٢,٦٠١,٤٦٠ (سهم).

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.

١٧ توزيعات الأرباح المدفوعة والمستحقة والمقترحة

عملاً بقرار المساهمين بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩، أعلن مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠١٩ و ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩ عن توزيع أرباح نقدية بواقع ٢,١٥ بيسة للسهم الواحد و ٢,٠٠ بيسة للسهم الواحد على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بالتالي، تم دفع أرباح تصل إلى ٨,١٧٨ مليون دولار أمريكي (٣,١٤٤ مليون ريال عماني) في يوليو ٢٠١٩ و ٧,٦٠٨ مليون دولار (٢,٩٢٥ مليون ريال عماني) مستحقة الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والتي تم دفعها لاحقاً في يناير ٢٠٢٠.

مع مراعاة موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية ("AGM")، اقترح مجلس الإدارة في اجتماعهم الذي عقد في ٢٥ فبراير ٢٠٢٠ توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة والتي سيتم دفعها في يوليو ٢٠٢٠ ويناير ٢٠٢١ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بشرط ألا يتجاوز المبلغ الإجمالي لتلك التوزيعات xx٪ من رأس المال المدفوع للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

١٨ القروض والسلفيات المحسوب عليها فوائد

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
٩١,٠٧٥	٢٣٦,٨٦٧	٩٩,٢٥٦	٢٥٨,١٤٢
١٧٣,٨٧١	٤٥٢,٢٠٠	١٨٩,٤٨٨	٤٩٢,٨١٦
٤٥,٥٣٧	١١٨,٤٣٣	٤٩,٦٢٨	١٢٩,٠٧١
٣١٠,٤٨٣	٨٠٧,٥٠٠	٣٣٨,٣٧٢	٨٨٠,٠٢٩
(٤,٤٨٤)	(١١,٦٦٣)	(٥,٤٥٣)	(١٤,١٨٢)
٣٠٥,٩٩٩	٧٩٥,٨٣٧	٣٣٢,٩١٩	٨٦٥,٨٤٧
(٢٩,٣٦٧)	(٧٦,٣٧٦)	(٢٧,٨٨٨)	(٧٢,٥٣٠)
٢٧٦,٦٣٢	٧١٩,٤٦١	٣٠٥,٠٣١	٧٩٣,٣١٧

قروض أجل مضمونة من بنوك تجارية
قروض أجل مضمونة من بنك اليابان للتعاون الدولي
قروض أجل مضمونة بموجب تسهيلات نكسي

مخصوماً منها: تكاليف التمويل الموزلة

مخصوماً منها: الجزء المتداول للقروض
الجزء غير المتداول للقروض

نسوية حركة الالتزامات إلى التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة التمويل

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
٣٣٨,٣٧٢	٨٨٠,٠٢٩	٣٦٤,٤٤١	٩٤٧,٨٢٩
(٢٧,٨٨٩)	(٧٢,٥٢٩)	(٢٦,٠٦٩)	(٦٧,٨٠٠)
٣١٠,٤٨٣	٨٠٧,٥٠٠	٣٣٨,٣٧٢	٨٨٠,٠٢٩

إجمالي القروض في ١ يناير
مدفوع خلال السنة
إجمالي القروض في ٣١ ديسمبر

وكانت الشركة قد أبرمت اتفاقيات القروض الأجل المضمونة فيما يتعلق بمشروع محطة صور المستقلة للطاقة، إذ يبلغ إجمالي مبلغ القرض الأجل ١,١٩٤ مليون دولار أمريكي + 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 تقريعات كل ستة 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.

التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة برهون قانونية وتجارية شاملة على جميع الأصول الشركة. تتضمن 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. نلتزم الشركة بالعقود (إيضاح ١٠).

١٩ الأدوات المالية المشتقة

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
ألف ريال	ألف ريال	ألف دولار	ألف دولار
عماني	عماني	أمريكي	أمريكي
٢٣,٦٨٣	١٢,٦٣٢	٦١,٥٩٥	٣٢,٨٥٢
٨,٥٠٦	٦,٩١٩	٢٢,١٢٣	١٧,٩٩٥
٣٢,١٨٩	١٩,٥٥١	٨٣,٧١٨	٥٠,٨٤٧
(٤,٨٢٩)	(٢,٩٣٣)	(١٢,٥٥٨)	(٧,٦٢٧)
٢٧,٣٦٠	١٦,٦١٨	٧١,١٦٠	٤٣,٢١٩

التغيرات التراكمية في القيمة العادلة
اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة
عقود الصرف الأجنبي الأجلة
القيمة العادلة للمشتقات
مخصوصاً منها: أثر ضريبة الدخل (إيضاح ٩)

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

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
ألف ريال	ألف ريال	ألف دولار	ألف دولار
عماني	عماني	أمريكي	أمريكي
٢٧,٠٠١	١٥,٨٣٨	٧٠,٢٢٤	٤١,١٩١
٥,١٨٨	٣,٧١٣	١٣,٤٩٤	٩,٦٥٦
٣٢,١٨٩	١٩,٥٥١	٨٣,٧١٨	٥٠,٨٤٧

الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة

طبقاً لاشتراطات التسهيلات التجارية للشركة، وتسهيلات نكسي (NEXI) واتفاقية تسهيلات القروض الأجلة المبرمة مع بنك اليابان للتعاون الدولي (اتفاقيات القروض الأجلة المضمونة)، فقد أبرمت الشركة سبعة اتفاقيات للتحوط من أسعار الفائدة بهدف تغطية تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة المتقلبة. ويبلغ الحد الأدنى لمبلغ القروض خلال مدة الاتفاقية ١,١٥٢ مليون دولار أمريكي. 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 ٢٠١٩ - خسارة غير متحققة بمبلغ ٦١,٥٩٥ مليون دولار أمريكي (٢٣,٦٨٣ مليون ريال عماني) [٢٠١٨: ٢٢,٨٥٢ مليون دولار أمريكي (١٢,٦٣٢ مليون ريال عماني)] فيما يتعلق بقياس الأداة المالية بالقيمة العادلة.

ويبين الجدول التالي القيمة العادلة السلبية للأداة المالية المشتقة فيما يتعلق باتفاقيات القروض الأجلة المضمونة التي تعد مقابلة للقيم السوقية إلى جانب القيم الاسمية 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 التغيرات التي تحدث في قيمة المشتقات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
المبالغ الاسمية طوال الأجل حتى موعد الاستحقاق	ما يزيد على	١ - ١٢	القيمة الاسمية	القيمة العادلة
سنة وحتى	سنة وحتى	شهر	ألف ريال	ألف ريال
ما يزيد على	٥ سنوات	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال
عماني	عماني	عماني	عماني	عماني
١٤٢,١٧٧	١٢٤,٨٤٦	٢٧,٨٩٥	٢٩٤,٩١٨	٢٣,٦٨٣
مبادلات أسعار الفائدة				
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
أمريكي	أمريكي	أمريكي	أمريكي	أمريكي
٣٦٩,٧٧٢	٣٢٤,٦٩٧	٧٢,٥٤٩	٧٦٧,٠١٨	٦١,٥٩٥
مبادلات أسعار الفائدة				
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
المبالغ الاسمية طوال الأجل حتى موعد الاستحقاق	ما يزيد على	١ - ١٢	القيمة الاسمية	القيمة العادلة
سنة وحتى	سنة وحتى	شهر	ألف ريال	ألف ريال
ما يزيد على	٥ سنوات	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال
عماني	عماني	عماني	عماني	عماني
١٧٦,٤٦٨	١١٨,٤٥٠	٢٦,٤٨٩	٣٢١,٤٠٧	١٢,٦٣٢
مبادلات أسعار الفائدة				
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
أمريكي	أمريكي	أمريكي	أمريكي	أمريكي
٤٥٨,٩٥٥	٣٠٨,٠٦٣	٦٨,٨٩٢	٨٣٥,٩١٠	٣٢,٨٥٢
مبادلات أسعار الفائدة				

جميع 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 تنقل 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. وتدرج في قائمة حقوق ملكية المساهمين فيما يخص هذه العقود - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ الخسارة غير المتحققة بمبلغ ٢٢,١٢٣ مليون دولار أمريكي (٨,٥٠٦ مليون ريال عماني) (٢٠١٨: ١٧,٩٩٥ مليون دولار أمريكي (٦,٩١٩ مليون ريال عماني) فيما يتعلق بقياس الأداة المالية بالقيمة العادلة.

١٩- الأدوات المالية المشتقة (تابع)

اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة (تابع)

وفيما يلي أذناه التفاصيل ذات الصلة بذلك:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المبالغ الاسمية طوال الأجل حتى موعد الاستحقاق				
ما يزيد على سنة وحتى ٥ سنوات	١٢ - ١ شهر	القيمة الاسمية	القيمة العادلة للمشتقات	ما يزيد على ٥ سنوات
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٢٣,٤٤١	٥,٨٧٠	٥٢,٧١٦	٨,٥٠٦	٢٣,٤٠٦

عقود الصرف الأجنبي الأجلة

ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٢٢,١٢٣	١٣٧,١٠٤	١٥,٢٦٧	٦٠,٩٦٤	٦٠,٨٧٣

عقود الصرف الأجنبي الأجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المبالغ الاسمية طوال الأجل حتى موعد الاستحقاق				
ما يزيد على سنة وحتى ٥ سنوات	١٢ - ١ شهر	القيمة الاسمية	القيمة العادلة للمشتقات	ما يزيد على ٥ سنوات
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٢٣,٤٤١	٥,٨٥١	٥٨,٥٦٧	٦,٩١٩	٢٩,٢٧٦

عقود الصرف الأجنبي الأجلة

ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
١٧,٩٩٥	١٥٢,٣٢١	١٥,٢١٦	٦٠,٩٦٤	٧٦,١٤١

عقود الصرف الأجنبي الأجلة

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 الخفر وتعيد سطح الأرض إلى وضعه الممهّد في المناطق المعنية. وقد حُسبت القيمة العادلة لمخصص لالتزام تفكيك الأصول باستخدام أسلوب القيم الحالية المتوقعة، حيث يعكس هذا الأسلوب الفني افتراضات تلك التكاليف والعمر الإنتاجي للآلات والتضخم وهامش الربح الذي تنظر فيه الأطراف الثالثة للاضطلاع بتسوية الالتزام. قامت الشركة خلال العام بإعادة تقييم تقدير التزام تفكيك الأصول وانخفض المخصص بمقدار ٢,٩٩٥ مليون دولار أمريكي (١,١٥٢ مليون ريال عماني) كما انخفض التزام تفكيك الأصول بالمقابل الإيضاح (١١).

فيما يلي أدناه حركة مخصص التزام تفكيك الأصول:

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
٥,٣٦٤	١٣,٩٥١	٥,١٠٨	١٣,٢٨٦
(١,١٥٢)	(٢,٩٩٥)	-	-
٢١١	٥٤٨	٢٥٦	٦٦٥
٤,٤٢٣	١١,٥٠٤	٥,٣٦٤	١٣,٩٥١

كما في ١ يناير
التغيير في التقدير
إلغاء الخصم (إيضاح ٧)
كما في ٣١ ديسمبر

٢١ الحسابات الدائنة والمستحقات

(أ) الحسابات الدائنة والمستحقات

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
٤٦,٦٦٤	١٢١,٣٦٢	٥,٦٦٦	١٤,٧٣٧
٢,٧٠٠	٧,٠٢٣	٢,٥٣٠	٦,٥٨١
٦,١٤٢	١٥,٩٧٦	٧,٦٨٠	١٩,٩٧٨
٥٥,٥٠٦	١٤٤,٣٦١	١٥,٨٧٦	٤١,٢٩٦

حسابات تجارية دائنة
مبالغ مستحقة للأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٢٥)
مصرفات مستحقة

(ب) مكافآت نهاية خدمة الموظفين:

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
٦٨	١٧٧	٧٤	١٩٢
١٣	٣٣	٢١	٥٥
(٢٦)	(٦٨)	(٢٧)	(٧٠)
٥٥	١٤٢	٦٨	١٧٧

كما في ١ يناير
المحمل للسنة
المدفوع خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر

٢٢- التزامات عقود الإيجار

عند تبني معيار التقرير المالي الدولي ١٦، أدرجت الشركة التزامات عقود الإيجار فيما يتعلق باستئجار الأراضي التي تم تصنيفها سابقاً على أنها "عقود إيجار تشغيلية" بموجب مبادئ معيار التقرير المالي الدولي ١٧ عقود الإيجار. تم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في ١ يناير ٢٠١٩.

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
١,٧٩٥	٤,٦٦٩	-	-
٦,٩٢٢	١٨,٠٠٣	-	-
٨,٧١٧	٢٢,٦٧٢	-	-

الأراضي
رسوم الاتصال
كما في ٣١ ديسمبر

الحركة في أصول حق الاستخدام خلال السنة هي كالتالي:

٢٠١٩	٢٠١٩
ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
٨,٨٠٩	٢٢,٩١١
(٢٥٢)	(٦٥٦)
٨,٥٥٧	٢٢,٢٥٥

في ١ يناير
الإستهلاك خلال السنة (إيضاح ١١)
في ٣١ ديسمبر

حركة التزامات عقود الإيجار المدرجة في السنة الحالية هي كالتالي:

٢٠١٩	٢٠١٩
ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
٨,٨٠٩	٢٢,٩١١
٤١٥	١,٠٨٠
(٥٠٧)	(١,٣١٩)
٨,٧١٧	٢٢,٦٧٢

في ١ يناير (إيضاح ٢)
فائدة على التزامات عقود الإيجار التمويلية (إيضاح ٧)
مدفوعات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩	٢٠١٩
ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
٨,٢١٠	٢١,٣٥٣
٥٠٧	١,٣١٩
٨,٧١٧	٢٢,٦٧٢

الالتزامات عقود الإيجار غير المتداولة
الالتزامات عقود الإيجار المتداولة

التالي هي المبالغ التي تم إدراجها في بيان الدخل الشامل:

٢٠١٩	٢٠١٩
ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
٢٥٢	٦٥٦
٤١٥	١,٠٨٠
٦٦٧	١,٧٣٦

إستهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ١١)
الفائدة على عقود الإيجار التمويلية (إيضاح ٧)

بالنسبة لعقود الإيجار حيث تكون الشركة مُؤجّر، الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٢٦.

شركة العنقاء للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

- ٣٨ -

٢٣ 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:

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
١٧٧,٠٨١	٤٦٠,٥٥٣	١٧٩,٣٨٤	٤٦٦,٥٣٩
١,٤٦٢,٦٠١	١,٤٦٢,٦٠١	١,٤٦٢,٦٠١	١,٤٦٢,٦٠١
٠,١٢١	٠,٣١٥	٠,١٢٣	٠,٣١٩

صافي الأصول (الف ريال عُُماني/ ألف دولار أمريكي)
عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر (بألف)
صافي الأصول لكل سهم (الف ريال عُُماني/ ألف دولار أمريكي)

٢٤ المطلوبات المحتملة

لم يكن لدى الشركة - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - أي التزامات محتملة فيما يخص ضمانات البنوك وغيرها من الضمانات والمسائل الأخرى الناجمة عن مسار العمل العادي ومن المتوقع ألا ينجم عنها أي التزامات جوهرية [٢٠١٨: صفر دولار أمريكي (صفر ريال عُُماني)]

٢٥ معاملات الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة 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 العلاقة تنشأ في مسار العمل العادي عن المعاملات التجارية وتُبرم بموجب أحكام وشروط ترى الإدارة أنها معادلة لتلك الأحكام والشروط المطبقة في معاملات مستقلة أبرمت مع الغير. وفيما يلي أدناه المعاملات المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي
٢,٧٠٠	٧,٠٢٣	٢,٥٣٠	٦,٥٨١

أطراف ذات علاقة أخرى - شركة العنقاء للتشغيل والصيانة ش.م.م

معاملات بيان الدخل الشامل

رسوم الخدمات الاستشارية المقروضة:

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
٤١	١٠٤	٤١	١٠٧
٢٥	٦٤	٢٥	٦٤
١٦	٤٣	١٦	٤٣
٨٢	٢١٤	٨٢	٢١٤

أكسيا بلور هولدنجز

جيرار كومباني إنك.

أخرى

تكاليف التشغيل والصيانة

شركة العنقاء للتشغيل والصيانة ش.م.م (إيضاح ٥)

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
٨,٩٣٠	٢٣,٢٢٤	٧,٨٤٣	٢٠,٣٩٨
٨,٩٣٠	٢٣,٢٢٤	٧,٨٤٣	٢٠,٣٩٨

تعويض الإدارة الرئيسي:

مزايا قصيرة الأجل

مكافآت نهاية خدمة الموظفين

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
٢٥٦	٦٦٧	٢٥٢	٦٥٦
١١	٢٩	١٤	٣٧
٢٦٧	٦٩٦	٢٦٦	٦٩٣

(أ) التزامات التشغيل والصيانة

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

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

٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُثماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُثماني	
٤,٥٠٠	١,٧٣٠	٤,٥٠٠	١,٧٣٠	خلال سنة واحدة
١٨,٠٠٠	٦,٩٢١	١٨,٠٠٠	٦,٩٢١	بين سنتين لخمس سنوات
٢٣,٦١٠	٩,٠٧٨	١٩,١١٠	٧,٣٤٨	بعد خمس سنوات
٤٦,١١٠	١٧,٧٢٩	٤١,٦١٠	١٥,٩٩٩	

(ب) التزامات إيجار الأرض

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

٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُثماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُثماني	
٢٧٢	١٠٥	-	-	خلال سنة واحدة
١,٠٨٧	٤١٨	-	-	بين سنتين لخمس سنوات
٣,١٥٩	١,٢١٤	-	-	بعد خمس سنوات
٤,٥١٨	١,٧٣٧	-	-	

الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٢ معيار التقرير المالي الدولي ١٦ عقود الإيجار من أجل الأثر على الإنعقال.

التزامات أخرى

أبرمت الشركة اتفاقيات لشراء الغاز الطبيعي مع وزارة النفط والغاز والتوريد طويل الأجل لقطع غيار توربينات الغاز مع سيمس أكتينجيمشافت وخدمة صيانة توربينات الغاز مع سيمس إل إل سي عمان وتشغيل مشروع محطة صور المستقلة للطاقة وصيانتها مع شركة العنقاء للتشغيل والصيانة ش.م.م.

اتفاقية الإيجار التشغيلي التي تتصرف فيها الشركة بصفة المؤجر

أبرمت الشركة اتفاقية شراء الطاقة مع الشركة العثمانية 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 العثمانية 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:

٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُثماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُثماني	
١٧٠,٣٣١	٦٥,٤٣٨	١٧٠,٣٨٠	٦٥,٥١١	خلال سنة واحدة
٦٨٠,٨٧٦	٢٦١,٧٩٧	٦٨٠,٨٧٦	٢٦١,٧٩٧	بين سنتين لخمس سنوات
٨٧٠,٥٦٥	٣٣٤,٧٣٢	٧٠٠,١٨٥	٢٦٩,٢٢١	بعد خمس سنوات
١,٧٢١,٧٧٢	٦٦١,٩٦٧	١,٥٥١,٤٤١	٥٩٦,٥٢٩	

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 اعتمادها مجلس الإدارة.

عوامل المخاطر المالية

(أ) مخاطر أسعار الفائدة

إن تعرض الشركة لمخاطرة تغير 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.

(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 ٢٠١٩.

٢٠١٩	ما يقل عن ٣ شهور	٣ إلى ١٢ شهراً	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني
٥٢,٨٦١	-	-	-	-	٥٢,٨٦١
٢,٧٠٠	-	-	-	-	٢,٧٠٠
-	٤٤,٣٧٧	١٧٦,٢٩٩	١٦٦,٦٠٥	٣٨٧,٢٨١	-
٥٠٧	-	٢,٠٢٩	١٥,١٩٢	١٧,٧٢٨	-
٥٦,٠٦٨	٤٤,٣٧٧	١٧٨,٣٢٨	١٨١,٧٩٧	٤٦٠,٥٧٠	-
حسابات تجارية دائنة وأخرى					
مبالغ مستحقة للأطراف ذات العلاقة					
القروض والسلفيات التي تحسب عليها فائدة					
إلتزامات عقود الإيجار					
٢٠١٨	ما يقل عن ٣ شهور	٣ إلى ١٢ شهراً	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني	ألف ريال عُُماني
١٣,٤١٥	-	-	-	-	١٣,٤١٥
٢,٥٣٠	-	-	-	-	٢,٥٣٠
-	٤٤,٢٥٠	١٧٥,٧٩٨	٢١١,٤٨٣	٤٣١,٥٣١	-
١٥,٩٤٥	٤٤,٢٥٠	١٧٥,٧٩٨	٢١١,٤٨٣	٤٤٧,٤٧٦	-
حسابات تجارية دائنة وأخرى					
مبالغ مستحقة للأطراف ذات العلاقة					
القروض والسلفيات التي تحسب عليها فائدة					
٢٠١٩	ما يقل عن ٣ شهور	٣ إلى ١٢ شهراً	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
١٣٧,٤٨٠	-	-	-	-	١٣٧,٤٨٠
٧,٠٢٣	-	-	-	-	٧,٠٢٣
-	١١٥,٤١٥	٤٥٨,٥١٦	٤٣٣,٣٠٢	١,٠٠٧,٢٣٣	-
١,٣١٩	-	٥,٢٧٨	٣٩,٥١٠	٤٦,١٠٧	-
١٤٥,٨٢٢	١١٥,٤١٥	٤٦٣,٧٩٤	٤٧٢,٨١٢	١,١٩٧,٨٤٣	-
حسابات تجارية دائنة وأخرى					
مبالغ مستحقة للأطراف ذات علاقة					
القروض والسلفيات التي تحسب عليها فائدة					
إلتزامات عقود الإيجار					
٢٠١٨	ما يقل عن ٣ شهور	٣ إلى ١٢ شهراً	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٣٤,٨٩٠	-	-	-	-	٣٤,٨٩٠
٦,٥٨١	-	-	-	-	٦,٥٨١
-	١١٥,٠٨٤	٤٥٧,٢١٢	٥٥٠,٠٢١	١,١٢٢,٣١٧	-
٤١,٤٧١	١١٥,٠٨٤	٤٥٧,٢١٢	٥٥٠,٠٢١	١,١٦٣,٧٨٨	-
حسابات تجارية دائنة وأخرى					
مبالغ مستحقة للأطراف ذات علاقة					
القروض والسلفيات التي تحسب عليها فائدة					

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٧. إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج) مخاطرة العملات

تقوم غالبية معاملات العملات الصعبة للشركة بالريال العماني واليورو. وحيث إن سعر الريال العماني ثابت في مقابل الدولار الأمريكي فإنه من غير المتوقع أن يكون لدى المعاملات أي مخاطرة عملات كبيرة. ولقد أبرمت الشركة عقود صرف أجلية 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 ٢٠١٩ - ٢٦,٥ ألف دولار أمريكي (١٠,١٩ ألف ريال عماني) [٢٠١٨: ٢٢,٤ ألف دولار أمريكي (٨,٦ ألف ريال عماني)]، وإذا تقلب سعر الصرف بين اليورو والريال العماني بواقع +/- ٥%، فإن تأثير نتائج الشركة يبلغ ١,٣ ألف دولار أمريكي (٥,٥ ألف ريال عماني) (٢٠١٨: ١ ألف دولار أمريكي (٤,٤ ألف ريال عماني)).

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 ٢٠١٩.

٢٨ القيمة العادلة للأدوات المالية:

تتألف الأدوات المالية من أصول مالية والتزامات مالية ومشتقات.

وتتكون الأصول المالية من أرصدة نقدية ومصرفية ودم 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 الأجلة.

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.

لم يكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال السنة.
قياس القيم العادلة

النوع	تقنية التقييم	المدخلات الهامة غير الملحوظة
أدوات مالية مشتقة (المستوى ٢)	تقنية مقارنة السوق: يتم احتساب القيمة العادلة من لا ينطبق. قبل المؤسسات المالية المعنية.	لا ينطبق.
إلتزامات مالية أخرى (المستوى ٢)	التدفقات النقدية المخصصة.	لا ينطبق.

المشتقات الضمنية

تحتوي الاتفاقيات التالية على مشتقات ضمنية:

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

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 بثقة المستثمرين والدائنين والسوق، والاستمرار في النمو والتطوير المستقبلي لأعمالها، مع الإبقاء في نفس الوقت على سياسة توزيع أرباح مناسبة لمكافأة المساهمين.

٢٩ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف الأرقام المقابلة للسنة السابقة لتتوافق مع العرض للسنة الحالية. إن إعادة التصنيف هذه لا تؤثر على الربح أو حقوق المساهمين التي تم بيانها سابقاً.