

Audited/	العربية
قائمة إيضاحات البيانات المالية	01/01/2021-31/12/2021
الإفصاح عن الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى	الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى
الإفصاح عن الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية	Ref #7
الإفصاح عن أساس الإعداد	Ref #8
إيضاح السياسات المحاسبية الهامة	Ref #9
إيضاح معايير صادرة ولكن لم تسر بعد	Ref #10
الإفصاح عن معايير التقارير المالية الدولية الصادرة والتي تسري في الفترة الحالية	Ref #11
إيضاح النقد والتد المعادل	Ref #12
إيضاح ودائع لأجل	Ref #13
الإفصاح عن الذمم المدينة التجارية	Ref #14
إيضاح ممتلكات والآت ومعدات	Ref #15
الإفصاح عن أصول حق الانتفاع	Ref #16
إيضاح رأس المال	Ref #17
الإفصاح عن الإحتياطيات	Ref #18
إيضاح دائنون وأرصدة دائنة أخرى	Ref #19
الإفصاح عن التزامات الإيجار	Ref #20
إيضاح القروض	Ref #21
إفصاح عن مخصصات التخلي عن الموقع وترميمه	Ref #22
الإيضاح عن المصاريف العمومية والإدارية	Ref #23
إيضاح تكاليف تمويل	Ref #24
إيضاح مصروفات أخرى	Ref #25
الإفصاح عن الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة	Ref #26
إيضاح المعاملات مع الأطراف ذات الصلة	Ref #27
إيضاح إدارة المخاطر المالية	Ref #28
إيضاح ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة	Ref #29
الكشف عن صفافي الأصول لكل سهم	Ref #30
إيضاحات أخرى	Ref #31

1. الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة السوادي للطاقة ("الشركة") مسجلة كشركة مساهمة غشانية مغلقة في 2 أغسطس 2010 بموجب قانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان. وتم لاحقاً تحويل الشركة إلى شركة مساهمة غشانية عامة (ش.م.ع.ع)، وبناء عليه أدرجت الشركة في سوق مسقط للأوراق المالية في 23 يونيو 2014.

وتتمثل أهداف الشركة في تطوير وتمويل وتصميم وإنشاء وتشغيل وصيانة وتأمين وتملك محطة توليد كهرباء (محطة كهرباء "بركاء 3" بطاقة إنتاجية تبلغ حوالي 750 ميغا وات)، وما يتبعها من مرافق تغذية ربط مشترك بالغاز وغير ها من البنى التحتية ذات الصلة، بالإضافة إلى إتاحة الطاقة الإنتاجية للكهرباء، وبيع الطاقة الكهربائية المولدة للشركة الغشانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م. وبناء عليه، يتم اعتبار المحطة وإدارتها كقطاع واحد قابل لرفع التقارير عنه. وقد حققت الشركة التشغيل التجاري للمحطة في 4 أبريل 2013.

1.1 المفهوم المحاسبي الأساسي

في تاريخ 31 ديسمبر 2021، تجاوزت الالتزامات المتداولة للشركة أصولها المتداولة بمبلغ 18.81 مليون ريال عماني (31 ديسمبر 2020: 17.35 مليون ريال عماني) ، مما قد يشير إلى وجود حالة عدم يقين تتعلق بمبدأ الاستمرارية. وقد أنتجت الشركة تنفقات نقدية إيجابية من عملياتها خلال السنوات الحالية والسابقة ، وقامت بتسوية التزاماتها. وبالتالي فإن إدارة الشركة على ثقة من أنها ستكون قادرة على تحقيق تنفقات نقدية كافية من عملياتها خلال الـ 12 شهر القادمة لتسوية التزاماتها عند استحقاقها. ووفقاً لذلك ، ترى الإدارة أن الشركة ستستمر في العمل كمشأة مستمرة في المستقبل وأن هذه القوائم المالية تم إعدادها على أساس مبدأ الاستمرارية.

2. تفهيمات هامة

وثائق المشروع

-

i. اتفاقية شراء الطاقة بتاريخ 10 أغسطس 2010 مع الشركة الغشانية لشراء الطاقة والمياه لمدة 15 عاماً اعتباراً من تاريخ التشغيل التجاري المقرر.

ii. اتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي بتاريخ 31 أغسطس 2010 مع وزارة الطاقة والمعادن (في السابق مع وزارة النفط والغاز) (لشراء الغاز الطبيعي لمدة 15 عاماً اعتباراً من تاريخ التشغيل التجاري المقرر.

iii. اتفاقية حق الانتفاع المتعلقة بموقع بركاء بتاريخ 15 أغسطس 2010 مع حكومة سلطنة عمان ممثلة في وزارة الإسكان لمنح حقوق انتفاع بموقع المحطة لمدة 25 عاماً اعتباراً من تاريخ نفاذها.

iv. عقد أعمال هندسة وشراء وتشييد متكاملة بتاريخ 15 سبتمبر 2010 مع شركة سيمنز إيه جي وشركة جي إس للهندسة والإنشاءات لتتولى أعمال الهندسة والشراء والتشييد الخاصة بالمحطة.

v. اتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة سوز تر ككتيل للتشغيل والصيانة عمان ش.م.م. ("ستومو") بتاريخ 24 سبتمبر 2010 لمدة 15 عاماً اعتباراً من تاريخ التشغيل التجاري المقرر.

vi. اتفاقية توصيل الكهرباء بتاريخ ديسمبر 2011 مع الشركة العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.م. لتوصيل معدا الشركة بنظام نقل الكهرباء.

-

Vii. وثائق التمويل

viii. اتفاقية شروط عامة واتفاقيات تسهيلات بتاريخ 16 سبتمبر 2010 للحصول على قروض طويلة الأجل من بنوك دولية ومحلية.

ix. اتفاق تعديل أول لاتفاقية الشروط العامة واتفاقيات التسهيلات بتاريخ 29 سبتمبر 2010.

x. اتفاقيات تحوط لمقايضة أسعار الفائدة مع بنك كريدت أجريكول لتمويل الشركات والاستثمار (بتاريخ 5 أكتوبر 2010)، وبنك إف إف دبليو إيبكس (بتاريخ 6 أكتوبر 2010)، وبنك إتش إس بي سي الشرق الأوسط المحدود (6 أكتوبر 2010)، وبنك ستاندرد تشارترد (بتاريخ 7 أكتوبر 2010 وأعيدت صياغتها في 19 ديسمبر 2011).

xi. اتفاقيات تحوط لمقايضة العملات مع بنك ستاندرد تشارترد المؤرخة في 12 أكتوبر 2010 وبنك كريدت أجريكول لتمويل الشركات والاستثمار المؤرخة في 3 سبتمبر 2019 و 9 أغسطس 2021.

xii. اتفاقية تسهيل رأس المال العامل المتجدد بتاريخ 5 يونيو 2012 مع بنك مسقط ش.م.ع.ع. بغرض الحصول على قروض قصيرة الأجل بقيمة تصل إلى 8.84 مليون ريال عماني.

-

وثلق الضمان

i. اتفاق بين الدائنين بتاريخ 16 سبتمبر 2010 مع بنك التصدير و الاستيراد الكوري وبنك كريدت أجريكول لتمويل الشركات والاستثمار (ك) "وكيل دولي للتسهيل" و"أمين ضمان خارجي") وبنك مسقط ش.م.ع. ("بنك الحساب الداخلي") والخرين.

ii. اتفاق رهن وتنازل خارجي بتاريخ 16 سبتمبر 2010 مع بنك كريدتي أجريكول لتمويل الشركات والاستثمار بصفته "أمين ضمان خارجي".

iii. اتفاق تنازل وإعادة تأمين بتاريخ 16 سبتمبر 2010 مع بنك كريدت أجريكول لتمويل الشركات والاستثمار بصفته "أمين ضمان خارجي" والشركة العمانية المتحدة للتأمين ش.م.ع. بصفتها "المؤمن".

iv. اتفاقية بيع وشراء بتاريخ 16 سبتمبر 2010 مع بنك مسقط ش.م.ع. بصفته "وكيل الضمان الداخلي".

v. اتفاقية ضمان على أسهم عمانية بتاريخ 16 سبتمبر 2010 بين الشركة بصفتها "الشركة" والمساهمين المؤسسين بصفتهم "الراهنين" وبنك مسقط ش.م.ع. بصفته "وكيل الضمان الداخلي" وبنك كريدت أجريكول لتمويل الشركات والاستثمار بصفته "الوكيل الدولي للتسهيل".

vi. اتفاق رهن تجاري على أصول الشركة (بما في ذلك المتحصلات) بتاريخ 21 سبتمبر 2010 بين الشركة بصفتها "راهنه" وبنك مسقط ش.م.ع. بصفته "مرتهن".

vii. اتفاق رهن قانوني بتاريخ 21 سبتمبر 2010 بين الشركة بصفتها "الراهنه" وبنك مسقط ش.م.ع. بصفته "المرتهن".

viii. اتفاقات مباشرة أبرمها وكيل المقرضين فيما يتعلق باتفاقية شراء الطاقة واتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي وعقد أعمال الهندسة والشراء والتشييد واتفاقية التشغيل والصيانة

8

1. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

-

1. أساس الإعداد

-

(أ) بيان الالتزام

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

(ب) أساس القياس

يتم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا مخصص التزام تخريد الأصول وتكلفة التمويل المؤجلة وعقود الإيجار التشغيلية التي تم قياسها حسب التكلفة المستهلكة وبعض الأدوات المالية التي تم قياسها حسب القيمة العادلة.

(ج) عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالدولار الأمريكي، وهو العملة الوظيفية للشركة، وكذلك بالريال العُماني (ريال عماني) لأغراض المتطلبات التنظيمية المحلية. وتم تحويل المبالغ المعروضة بالريال العُماني في هذه القوائم المالية من الدولار الأمريكي على أساس سعر الصرف التالي: 1 دولار أمريكي= 0.3845 ريال عُماني. تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف دولار أمريكي وألف ريال عُماني) ما لم يذكر خلاف ذلك.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أن تقوم الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والدخل والمصروفات المسجلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. وتجري الإدارة مراجعة دورية وبصفة مستمرة على هذه التقديرات والافتراضات ذات الصلة. وتدرج التغييرات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تمت فيها مراجعة التقديرات وأي فترات مستقبلية متأثرة.

تدرج المعلومات حول الأحكام الهامة التي تصدر في تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثير بالغ على المبالغ المدرجة في القوائم المالية في انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات والتقييم المالي للأدوات المالية المشتقة والتزام تخريد الأصول وانخفاض قيمة الأصول المالية.

قياس القيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم وصفها على النحو التالي، بناءً على مدخلات أقل مستوى أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى 1 – أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة؛

المستوى 2 - تقنيات التقييم حيث يمكن ملاحظة مدخلات أدنى مستوى هام لقياس القيمة العادلة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛

المستوى 3 - تقنيات التقييم حيث لا يمكن ملاحظة مدخلات أدنى مستوى هام لقياس القيمة العادلة.

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

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

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

انخفاض قيمة الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة

تستند مخصصات انخفاض قيمة الأصول المالية إلى الافتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسائر المتوقعة. وتستعين الشركة بالأحكام في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات المناسبة لاحتساب انخفاض القيمة استناداً إلى الخبرة السابقة لدى الشركة وظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة مشمولة بالتقرير. ويتم تقييم مخصص انخفاض القيمة استناداً إلى نموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" الوارد ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 ولا يعتبر تأثير انخفاض القيمة جوهرياً.

انخفاض قيمة المخزون

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

وفي تاريخ التقرير، بلغت قيمة المخزون 1.91 مليون ريال عُُماني (2020: 1.87 مليون ريال عُُماني) (4.96 مليون دولار أمريكي (2020: 4.86 مليون دولار أمريكي)) وبلغت قيمة مخصصات المخزون بطيء الحركة والمتقادم لا شيء ريال عُُماني (2020: لا شيء ريال عُُماني) (لا شيء دولار أمريكي (2020: لا شيء دولار أمريكي)) على التوالي. سيتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

الضرائب

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

عقود الإيجار – تقدير معدل الاقتراض المتزايد

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

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

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

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة. تستند معدلات المخصصات إلى أيام تجاوز الاستحقاق لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة.

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

إن تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة يعد تقديراً هاماً. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة بخسارة الائتمان للشركة وتوقعات الظروف الاقتصادية أيضاً مثثلة للتخلف الفعلي للعمل في المستقبل.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة 33.42 مليون ريال عماني (86.92 مليون دولار أمريكي) [2020: 40.61 مليون ريال عماني (105.61 مليون دولار أمريكي)]، وكان مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ لا شيء (2020: لا شيء). أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم الاعتراف به في قائمة الأرباح أو الخسائر تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

انخفاض قيمة قطع غيار المحطة وقطع الغيار الرأسمالية

تتم مراجعة القيم الدفترية لقطع غيار المحطة وقطع الغيار الرأسمالية في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. عند إجراء تقييم انخفاض القيمة، أخذت الإدارة في الاعتبار العوامل الداخلية والخارجية بما في ذلك التطورات الاقتصادية والرقابية الأخيرة في سلطنة عمان . وبناءً على تقييم الإدارة، لا يوجد مؤشر على انخفاض قيمة قطع غيار المحطة وقطع الغيار الرأسمالية كما في تاريخ التقرير.

التزام تخريد الأصول

تستند تكاليف التزام تخريد الأصول إلى التقييم الفني للإدارة للتكاليف المستقبلية المحتملة التي سيتم تكبدها فيما يتعلق بإيقاف تشغيل مرافق المحطة. وترى الشركة أنه سيتم تكبد التكاليف بعد العمر الإنتاجي للمحطة واحتساب المخصص باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة.

9

3.3 السياسات المحاسبية الهامة

أ) عقود الإيجار

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

الشركة كمستأجر

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

أ) أصول حق الاستخدام

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

السنوات

إيجار الموقع 40

معدات التوصيل 15

تم إدراج تكاليف عقود الإيجار للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 التي تتعلق بأصول حق الاستخدام بقيمة 0.14 مليون ريال عماني (2020- 0.14 مليون ريال عماني) ضمن مصاريف الاستهلاك.

تخضع أصول حق الاستخدام أيضاً لانخفاض في القيمة. وبناءً على تقييم الإدارة، لا يوجد مؤشر على انخفاض قيمة أصول حق الاستخدام كما في تاريخ التقرير.

ب) التزامات عقود الإيجار

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

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

ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الأصول منخفضة القيمة

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف للعقود قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها (أي تلك العقود التي تقدر مدتها بفترة 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية الإيجار والتي لا تتضمن خيار شراء الأصل). كما أنها تطبق إعفاء الاعتراف لعقود الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. ويتم تسجيل مدفوعات عقد الإيجار في حالة العقود قصيرة الأجل وعقود الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الشركة كمؤجر

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

ب) المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل الشركة بأسعار العملات الوظيفية الفورية في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف بها. ويتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ التقرير. ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

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

ج) الأدوات المالية

يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 - الأدوات المالية - متطلبات قائمة على المبادئ لتصنيف الأصول المالية. ويشمل فئتين أساسيتين لقياس الأصول المالية وهما: التكلفة المستهلكة والقيمة العادلة. ويستند تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التشفقات النقدية التعاقدية. ووفقاً لهذا المعيار، لا يتم مطلقاً فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي يكون فيها العقد الرئيسي أصلاً مالياً في نطاق المعيار. ولكن يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض التصنيف.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. وتتضمن الأدوات المالية الرئيسية التي تستخدمها الشركة، والتي تنشأ عنها مخاطر الأدوات المالية ما يلي:

1. الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

2. النقد والنقد المعادل.

3. المبالغ المستحقة من أطراف ذات العلاقة.

4. القروض لأجل.

5. قروض قصيرة الأجل.

6. الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

7. التزامات عقود الإيجار. و

8. المشتقات.

الاعتراف المبدئي

الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية، عند الإبراج المبدئي، بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر.

(1) الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة

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

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

1. أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال الغرض منه الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و

2. أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط لأصل المبلغ القائم.

الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

هي أدوات حقوق الملكية التي لم يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة أو إصدارها كمقابل محتمل في دمج الأعمال ، والتي من أجلها قامت الشركة باختيار غير قابل للإلغاء عند الاعتراف المبدئي بتسجيل التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من الأرباح أو الخسائر. يتم إجراء هذه الاختيارات على أساس كل استثمار على حدة.

أدوات الدين هي تلك التي تنشأ عندما تكون التدفقات النقدية التعاقدية من أصل رأس المال والفائدة فقط وعندما يتحقق هدف الشركة من نموذج الأعمال وذلك من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر

يتم قياس جميع الأصول المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر.

قد يتم تصنيف الأصول المالية - عند الإدراج المبدئي - بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أية معالجة محاسبية غير متناسقة والتي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الأصول أو تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عنها على أساس مختلف.

الالتزامات المالية

تصنف الالتزامات المالية كاللتزامات مقاسة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتم تصنيف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر في حال تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة ، أو كانت مشتقة أو مصنفة على هذا النحو عند الإدراج الأولي.

كما يمكن تصنيف الالتزامات المالية ، عند الاعتراف الأولي ، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في حال استيفاء المعايير التالية:

1. قيام التصنيف بإلغاء المعالجة غير المتسقة أو الحد منها بشكل جوهري والتي قد تنشأ من أمور أخرى بخلاف قياس الالتزامات أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر على أساس مختلف؛

2. اعتبار الالتزامات جزء من مجموعة الالتزامات المالية التي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، وذلك وفقاً لإستراتيجية إدارة مخاطر موقعة؛ أو

3. احتواء الالتزام المالي على مشتق ضمني من شأنه أن يتم تسجيله بشكل منفصل.

تقاس الالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر ، بما في ذلك أي مصروفات فوائد معترف بها في حساب الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق للأصول المالية

الأصول المالية

الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة

يتم لاحقاً قياس الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. و يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بما يعادل خسائر انخفاض القيمة. كما يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في حساب الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتج من عملية الاستبعاد في حساب الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

1. أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة مع إدراج إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في حساب الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر. وعند الاستبعاد من الدفاتر، يعاد تصنيف الأرباح والخسائر التراكمية ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر إلى حساب الأرباح أو الخسائر.

2. أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة، مع إدراج توزيعات الأرباح كدخل في حساب الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة التصنيف أبداً إلى حساب الأرباح أو الخسائر.

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

3. الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

ويتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بصافي المكاسب والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات أرباح ، في حساب الأرباح أو الخسائر. انظر إيضاح "الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط" للاطلاع على المشتقات المصنفة كأدوات تحوط.

القياس اللاحق للالتزامات المالية

تقوم الشركة بتصنيف التزاماتها المالية إلى فئتين من فئات القياس: القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتكلفة المستهلكة.

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

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

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

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

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

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

1. تنتهي صلاحية الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل ، أو
2. تحتفظ الشركة بحق تلقي التدفقات النقدية من الأصل، لكنها تحملت التزاما بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات القبض والدفع دون تأخير جوهري؛ أو
3. تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل وإما (أ) أن تقوم بتحويل جميع مخاطر ومزايا الأصل بشكل جوهري، أو (ب) لم تقوم بتحويل جميع مخاطر ومزايا الأصل أو الاحتفاظ بها بصورة جوهريّة، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

عند استبعاد الأصل المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل غير المعترف به) ومجموع (1) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه ناقصاً أي التزام جديد مفترض) و (2) أي مكسب أو خسارة مترجمة تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر وذلك في قائمة الربح أو الخسارة.

أي أرباح/ خسائر مترجمة معترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بأداة حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال إيرادات شاملة أخرى لا يتم الاعتراف بها في حساب الربح أو الخسارة عند استبعاد هذه الأداة. ولا يتم الاعتراف بأي حصة في الأصول المالية المحولة المؤهلة للاستبعاد والتي تم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل الشركة كأصل أو التزام منفصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في تلقي التدفقات النقدية من أحد الأصول أو الدخول في ترتيبات القبض والدفع ، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت قد احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. وعندما لا تقوم بتحويل جميع مخاطر ومزايا الأصل أو الاحتفاظ بها بشكل جوهري، ولا تنقل السيطرة على الأصل ، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المحول بقدر مشاركة الشركة المستمرة. وفي هذه الحالة ، تعترف الشركة أيضاً بالتزام مرتبط. ويتم قياس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يمكن مطالبة الشركة بسداده ، أيهما أقل.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

و في حال استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير ، أو القيام بتعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في حساب الأرباح أو الخسائر.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة. وتعتبر قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية منخفضة في حالة توفر دليل موضوعي على وقوع حدث خسارة بعد الاعتراف المبني بالأصل (الأصول) ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل (للأصول) والذي يمكن تقديره بصورة موثوق منها.

يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية ما يشير إلى أن جهة الإصدار تواجه صعوبة مالية جوهريّة أو التعثر أو التخلف عن السداد والمؤشرات على قيام جهة الإصدار بإشهار الإفلاس أو تلاشي سوق نشط لأحد الضمانات أو أن تتوفر بيانات ملحوظة أخرى تتعلق بمجموعة الأصول مثل التغيرات العكسية في حالة السداد لجهات الإصدار أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعثر لدى الشركة.

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 خسائر الائتمان المتوقعة بالمتوسط المرجح لخسائر الائتمان المقترنة بمخاطر التعثر ذات الصلة والتي تقع بصورة مرجحة.

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

1. الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة

2. الأصول المالية التي ينبغي قياسها إلزامياً وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

3. التزامات القروض متى يقع التزام حالي بمنح الائتمان

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

1. خسائر الائتمان المتوقعة على مدى فترة 12 شهراً (خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر للأداة المالية والمحملة خلال مدة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير).

2. خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة بالكامل (خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى عمر الأداة المالية)

تحتسب الشركة مخصصاً للخسائر عن كافة خسائر الائتمان المتوقعة للأداة المالية على مدى عمر الأداة بالكامل في حالة وجود ازدياد ملحوظ في مخاطر الائتمان للأداة المالية منذ الاعتراف المبدي. بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى، يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى فترة 12 شهراً.

تحدد الشركة مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة عن طريق تقييم نطاق النتائج المحتملة وكذلك مراعاة القيمة الوقتية للأموال. يتم خصم هذه الخسائر المتوقعة حتى تاريخ التقرير بواسطة معدل الفائدة الفعلي للأصل (أو قيمة تقريبية له) والذي تم تحديده عند الاعتراف المبدي.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

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

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

1. يوجد تصنيف وتوثيق رسمي لعلاقة التحوط في بداية التحوط ؛

2. توجد "علاقة اقتصادية" بين البند المتحوط له وأداة التحوط ؛

3. تأثير مخاطر الائتمان لا "يهيمن على التغيرات في القيمة" التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية ؛

4. نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفسها الناتجة عن قدر البند المتحوط له والذي تقوم المنشأة بالتحوط له فعلياً وقدر أداة التحوط التي تستخدمها المنشأة بالفعل للتحوط من ذلك القدر من البند المتحوط له.

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

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

1. الأرباح أو الخسائر التراكمية الناتجة عن أداة التحوط منذ بداية التحوط.

2. التغير التراكمي في القيمة العادلة للبند الذي يتم التحوط له منذ بداية التحوط.

اختبار الفعالية وإعادة الموازنة والتوقف

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

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

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

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

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

مقاصة الأدوات المالية

لا يمكن إجراء تقاص بين الأصول والالتزامات المالية مع إظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إلا في حالة وجود حق يكفله القانون لتقاص المبالغ المعترف بها، وتوافر النية للتسوية بالصافي أو تحقق الأصول وتسوية الالتزامات في نفس الوقت.

الشطب

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

(د) الممتلكات والآلات والمعدات

(1) الاعتراف والقياس

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

عندما يكون لبنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة يتم احتسابها على أساس بنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة من بيع أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات من خلال مقارنة العائدات الناتجة عن عملية البيع مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، ويتم ادراج الفروق ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر. وعند بيع الأصول المعاد تقييمها، يتم تحويل المبالغ المتضمنة في احتياطي إعادة التقييم إلى الأرباح المحتجزة.

(2) المصروفات اللاحقة

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

(3) الاستهلاك

يتم ادراج الاستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الافتراضي التقديري للأصل مطروحاً منه قيمته المتبقية.

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة

السنوات	
40	ممتلكات وآلات ومعدات
25	قطع غيار فنية
3	أصول أخرى

(4) أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

(5) التزام تخريد الأصول

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

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

(هـ) قطع الغيار الرأسمالية

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

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

(و) المخزون

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

(ز) النقد وما في حكم النقد

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

(ح) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

(ط) الالتزامات المالية

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

كما يتم إدراج الالتزامات ذات الفوائد مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف ذات الصلة بالمعاملة. وبعد عملية الاندراج المبدئي، يتم إدراج الالتزامات ذات الفوائد بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أي فرق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في قائمة الأرباح أو الخسائر طيلة مدة القروض وعلى أساس سعر الفائدة الفعلي.

(ي) مكافآت نهاية الخدمة للعاملين

يتم إدراج الالتزامات المتعلقة بالمساهمات المدفوعة في إطار برنامج تقاعد بمساهمات محدّدة بالنسبة للعاملين العمانيين وفقاً لبرنامج التأمينات الاجتماعية المعمول بها في سلطنة عُمان كمصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. ويتمثل التزام الشركة فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للعاملين غير العمانيين في مبلغ المكافأة المستقبلية التي يجنيها هؤلاء العاملون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة.

(ك) المخصصات

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

(ل) المصروفات المالية

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

(م) تكلفة التمويل المؤجلة

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

(ن) الإيرادات

يتم تسجيل الإيرادات وفقاً لمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل. وي طرح المعيار نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. ويشتمل عقد الشركة المبرم مع عميلها الوحيد على عقد إيجار والذي لا يندرج ضمن نطاق معيار التقارير المالية الدولي 15.

يشتمل هيكل التعرفة بموجب اتفاقية شراء الطاقة على بنود رسوم الطاقة (تشمل رسوم الاستثمار والرسوم الثابتة للتشغيل والصيانة) والطاقة الكهربائية ورسوم الوقود. ويتم التعامل مع رسوم الاستثمار لبنود القدرة الإنتاجية كإيجار تشغيلي ويتم إدراجها على أساس القسط الثابت طوال مدة الإيجار، بينما يتم إدراج بنود التعرفة الأخرى بموجب اتفاقية شراء الطاقة ضمن الإيرادات. يتم الاعتراف بالتعرفة الثابتة للتشغيل والصيانة على مدار الوقت حيث تتلقى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه المنافع المقدمة من قبل الشركة وتقدم الخدمات بموجب اتفاقية شراء الطاقة. ترتبط تعرفة بنود الطاقة الكهربائية والوقود بالطاقة المستلمة بالفعل وسيتم الاعتراف بها في الفترة الزمنية التي يتم فيها التسليم لكل كيلو وات في الساعة. ولا يتم إدراج أي إيرادات إذا كانت هناك أي شكوك كبيرة حول استرداد المقابل المستحق.

(س) ضريبة الدخل

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

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

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

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

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

(ع) توزيعات الأرباح

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

(ف) مكافآت وأتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة

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

(ص) العائد على السهم

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

ق) القيمة العادلة

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

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

- في السوق الرئيسي لأصل أو التزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو التزام.

يجب أن يكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر فائدة في متناول الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بناءً على أفضل مصلحة اقتصادية. إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها إلى المشاركين الآخرين في السوق والذي من شأنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

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

تحديد القيم العادلة

(i) الأدوات المالية المشتقة

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

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

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

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

(ii) *الالتزامات المالية غير المشتقة*

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

ر) التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول.

إن الأصل متداول حينما:

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

يتم تصنيف كافة الأصول الأخرى كغير متداولة.

إن الالتزام متداول حينما:

- *يتوقع سداده في دورة التشغيل العادية*
- *محتفظ به بشكل أساسي لغرض المناجرة*
- *من المتوقع سداده خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير ، أو*
- *لا يوجد هناك حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لإثني عشر شهرًا على الأقل بعد تاريخ التقرير.*

تصنف الشركة كافة الالتزامات الأخرى كغير متداولة.

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

3.2 التغييرات في السياسات المحاسبية

(أ) معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 17 عقود التأمين (لا ينطبق على الشركة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

في يناير 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي 1 لتحديد متطلبات تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات:

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

التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. وتقوم الشركة حاليًا بتقييم تأثير التعديلات على التصنيفات الحالية.

- الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3
- الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16
- العقود المرفقة - تكاليف إتمام العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 1: تبني معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة - شركة تابعة كمتبني لأول مرة
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية- الرسوم في اختبار "10%" لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية
- معيار المحاسبة الدولي 41 الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2 .

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

ب) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة لأول مرة بتطبيق معايير وتعديلات معينة تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021.

- الإصلاح المعياري الخاص بمعدل الفائدة - المرحلة 2: تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39، و المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7، و المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 4، و المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات قد تم إصدارها ولكنها لم تسر بعد.

12

12. التقد وما في حكم التقد

2021	2021	2020	2020
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُمني	دولار أمريكي	ريال عُمني	دولار أمريكي

التقد في الصندوق

1 4

التقد في البنك

444 1,154

445 1,158

267 695

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

13

11. التدبيرة قصيرة الأجل

وفقاً لاتفاقية الشروط العامة، فإن الشركة ملزمة بالاحتفاظ بحساب مخصص لخدمة الدين من أجل ضمان توفر الأموال لسداد أقساط القرض والفوائد المستحقة في تاريخ استحقاقها. فعند كل تاريخ سداد في نهاية شهر أكتوبر، تكون الشركة ملزمة بتخصيص المبلغ المجدول لدفعة الستة أشهر التالية. ولا يجوز استخدام المبلغ المودع في حساب مخصص خدمة الدين لأي غرض خلاف سداد أقساط القرض والفوائد، وعليه فيو يعتبر مبلغاً محظور استخدامه. وقد تم إيداع المبلغ المحتفظ به في حساب مخصص خدمة الدين في شكل ودبيرة قصيرة الأجل مستحقة في 26 أبريل 2022.

14

10 . النعم التجارية المدينة والنعم المدينة الأخرى

2021	2021	2020	2020
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُمني	دولار أمريكي	ريال عُمني	دولار أمريكي

نعم تجارية مدينة

33,419 86,917

مدفوعات مقدماً

313 814

نعم مدينة أخرى

54 141

إيرادات مستحقة

17 45

33,803 87,917

40,987 106,600

تتضمن النعم التجارية المدينة مبلغ 82,89 مليون دولار أمريكي (31.87 مليون ريال عُمني) يتعلق ببند الوفود عن الفترة من منتصف أبريل 2021 إلى ديسمبر 2021 ولم يتم استلامه من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. خلال السنة، سددت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه مصروفات وفود للشركة بمبلغ 28.55 مليون دولار أمريكي (10.98 مليون ريال عُمني) عن الفترة من يناير 2021 إلى منتصف أبريل 2021. وطبقاً لاتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي المبرمة مع وزارة الطاقة والمعادن (سابقاً وزارة النفط والغاز)، تلتزم الشركة فقط بالسداد إلى وزارة الطاقة والمعادن حال استلام

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

منفوعات اتفاقية شراء الطاقة المقابلة المتعلقة بحصة الغاز من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. نجحت الشركة في إبرام اتفاقيات تسوية رسوم الوقود بين الشركة، والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، ووزارة الطاقة والمعادن، التي تم بموجبها تسوية الذمم المدينة والدائنة للشركة لعام 2020 دون أي عواقب غير عادلة على أصحاب المصلحة. وقد تم تنفيذ تسوية مماثلة فيما يتعلق بفاوتير رسوم الوقود لعام 2021 في الأسبوع الأول من فبراير 2022. يعتبر مخصص انخفاض القيمة المستند إلى نموذج "خسارة الائتمان المتوقعة" بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 غير جوهري.

8. الممتلكات والآلات والمعدات

	الممتلكات والآلات والمعدات	القطع والغير الفنية	الأصول الأخرى	الأعمال الرأسمالية	
				قيّد التنفيذ	المجموع
				ألف	ألف
				ريال عُماني	ريال عُماني
التكلفة					
1 يناير 2021	318,090	1,727	111	9	319,937
إضافات خلال السنة	11	9	1	179	200
استبعاد خلال السنة	-	-	(6)	-	(6)
31 ديسمبر 2021	318,101	1,736	106	188	320,131
الاستهلاك					
1 يناير 2021	62,155	483	92	-	62,730
المحمل للسنة	7,936	72	11	-	8,019
استبعاد خلال السنة	-	-	(6)	-	(6)
31 ديسمبر 2021	70,091	555	97	-	70,743
القيمة الدفترية					
31 ديسمبر 2021	248,010	1,181	9	188	249,388

	الممتلكات والآلات والمعدات	القطع والغير الفنية	الأصول الأخرى	الأعمال الرأسمالية	
				قيّد التنفيذ	المجموع
				ألف	ألف
				ريال عُماني	ريال عُماني

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

الممتلكات	قطع	الأصول	الأعمال الرأسمالية		
والآلات والمعدات	الغيار الفنية	الأخرى	قيد التنفيذ	المجموع	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
1 يناير 2021	827,282	4,491	290	23	832,086
إضافات خلال السنة	29	23	2	465	519
استبعاد خلال السنة	-	-	(17)	-	(17)
31 ديسمبر 2021	827,311	4,514	275	488	832,588
الاستهلاك					
1 يناير 2021	161,651	1,256	242	-	163,149

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

السوادي للطاقة AL SUWADI POWER					بيان المركز المالي, 31/12/2021
المحمل للسنة	20,639	187	28	-	20,854
استيعاد خلال السنة	-	-	(17)	-	(17)
31 ديسمبر 2021	182,290	1,443	253	-	183,986
القيمة الدفترية					
31 ديسمبر 2021	645,021	3,071	22	488	648,602
التكلفة					
1 يناير 2020	827,158	4,466	280	16	831,920
إضافات خلال السنة	108	31	33	23	195
استيعاد خلال السنة	16	-	-	(16)	-
تحويل خلال السنة	-	(6)	(23)	-	(29)
31 ديسمبر 2020	827,282	4,491	290	23	832,086
الاستهلاك					
1 يناير 2020	141,013	1,071	236	-	142,320
المحمل للسنة	20,638	187	29	-	20,854
استيعاد خلال السنة	-	(2)	(23)	-	(25)
31 ديسمبر 2020	161,651	1,256	242	-	163,149
القيمة الدفترية					
31 ديسمبر 2020	665,631	3,235	48	23	668,937

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

السودادي للطاقة AL SUWADI POWER				
ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عُُماني
تكاليف مباشرة (إيضاح 4)	8,008	20,826	8,008	20,825
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 5)	11	28	11	29
	8,019	20,854	8,019	20,854

يتم ضمان تسهيلات القروض لأجل برهون قانونية وتجارية شاملة على كافة أصول الشركة (إيضاح 16).

تم إقامة المحطة الخاصة بالشركة على أرض مستأجرة من وزارة الإسكان (إيضاحي 2 و9).

16

9. (أ) أصول حق الاستخدام

التكلفة	معدات التوصيل ألف ريال عُُماني	إيجار الموقع ألف ريال عُُماني	الإجمالي ألف ريال عُُماني
1 يناير 2020	1,100	274	1,374
31 ديسمبر 2020	1,100	274	1,374
1 يناير 2021	1,100	274	1,374
31 ديسمبر 2021	1,100	274	1,374
الاستهلاك			
1 يناير 2020	137	8	145
المحمل للسنة	138	8	146
31 ديسمبر 2020	275	16	291
1 يناير 2021	275	16	291
المحمل للسنة	137	8	145
31 ديسمبر 2021	412	24	436
القيمة الدفترية			
31ديسمبر 2021	688	250	938

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

14. حقوق المساهمين

(أ) رأس المال

فيما يلي بيانات المساهمين:

31 ديسمبر 2021	الجنسية	عدد الأسهم المملوكة والبالغة قيمتها الاسمية 100 بيضة لكل سهم	النسبة ٪ من المجموع	إجمالي القيمة الاسمية للأسهم المملوكة ألف ريال عُثاني
كهريل م.م. ح	الإمارات العربية المتحدة	213,607,492	29.90%	21,361
ميدل إيست إنفستمنتس ش.م.م	سلطنة عُمان	102,160,110	14.30%	10,216
صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية	سلطنة عُمان	76,750,331	10.74%	7,675
سوجيتز جلوبال إنفستمنت بي في	هولندا	51,080,055	7.15%	5,108
إس إي بي انترنэшونال نيزرلاند بي في	هولندا	51,080,055	7.15%	5,108
الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية	سلطنة عُمان	46,558,814	6.52%	4,656
صندوق تقاعد وزارة الدفاع	سلطنة عُمان	43,618,671	6.11%	4,362
المساهمين الذين تقل نسبة ملكيتهم عن 5٪		129,550,812	18.13%	12,955
		714,406,340	100.00%	71,441
القيمة الاسمية بالآلاف دولار أمريكي				185,801

31 ديسمبر 2020	الجنسية	عدد الأسهم المملوكة والبالغة قيمتها الاسمية 100 بيضة لكل سهم	النسبة ٪ من المجموع	إجمالي القيمة الاسمية للأسهم المملوكة ألف ريال عُثاني
كهريل م.م. ح	الإمارات العربية المتحدة	213,607,492	29.90%	21,361
ميدل إيست إنفستمنتس ش.م.م	سلطنة عُمان	102,160,110	14.30%	10,216
صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية	سلطنة عُمان	76,750,331	10.74%	7,675
سوجيتز جلوبال إنفستمنت بي في	هولندا	51,080,055	7.15%	5,108
إس إي بي انترنэшونال نيزرلاند بي في	هولندا	51,080,055	7.15%	5,108
الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية	سلطنة عُمان	46,558,814	6.52%	4,656
صندوق تقاعد وزارة الدفاع	سلطنة عُمان	45,218,671	6.33%	4,522
المساهمين الذين تقل نسبة ملكيتهم عن 5٪		127,950,812	17.91%	12,795
		714,406,340	100.00%	71,441
القيمة الاسمية بالآلاف دولار أمريكي				185,801

لدى الشركة رأسمال مصرح به ومصدر مدفوع قدره 71,440,634 ريال عُثاني يتألف من 714,406,340 سهم بقيمة 0.1 ريال عُثاني لكل سهم (2020: 71,440,634 ريال عُثاني يتألف من 714,406,340 سهم بقيمة 0.1 ريال عُثاني لكل سهم).

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

(ب) الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة (132) من قانون الشركات التجارية، ينبغي أن يتم تحويل نسبة 10 ٪ من الأرباح الصافية للشركة – بعد اقتطاع الضرائب - إلى الاحتياطي القانوني حتى يسوى الاحتياطي القانوني على الأقل ثلث رأسمال الشركة. ولا يتوزع الاحتياطي على المساهمين إلا في حالة قيام الشركة بتخفيض رأسمالها شريطة ألا يقل الاحتياطي القانوني عن ثلث بعد التخفيض

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

خلال السنة، حولت الشركة مبلغ 1.13 مليون ريال عماني (2.95 مليون دولار أمريكي) إلى الاحتياطي القانوني.

(ج) توزيعات الأرباح

بموجب قرار المساهمين الصادر في 14 مارس 2021، اعتمد مجلس الإدارة، خلال الاجتماعات التي عُقدت في 28 أبريل 2021 و27 أكتوبر 2021، توزيعات أرباح نقدية بواقع 2.50 بيسة و 4.00 بيسة للسهم الواحد، على التوالي، من الأرباح المحتجزة للشركة كما في 31 ديسمبر 2020 لمساهمي الشركة المسجلين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع (ش.م.ع.م). وكانت مواعيد الاستحقاق النهائية للحصول على توزيعات الأرباح هي 2 يونيو 2021 و2 ديسمبر 2021، على التوالي.

قد تم إيداع توزيعات الأرباح غير المطالب بها والمتعلقة بالموعد النهائي الموافق 2 يونيو 2021 والبالغ قيمتها 2,486,432 ريال عماني من قبل شركة مسقط للمقاصة والإيداع (ش.م.ع.م) لدى صندوق أمانات للمستثمرين.

18

15. احتياطي التحوط

يشمل احتياطي التحوط الجزء الفعال من صافي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للتدفقات النقدية لأدوات التحوط المتعلقة بالمعاملات المتحوط منها والتي لم تحدث بعد.

في 31 ديسمبر، كانت أصول (التزامات) أصول الأدوات المشتقة كما يلي:

2021	2021	2020	2020
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُماني	دولار أمريكي	ريال عُماني	دولار أمريكي
-			
مقايضات سعر الفائدة:			
قروض محددة الأجل (إيضاح 16)			
بنك كي إف دبليو إيبكس جي ام بي اتش (1,119)	(2,910)	(2,195)	(5,709)
بنك ستاندرد تشارترد (2,131)	(5,543)	(4,241)	(11,031)
بنك كريديت أجريكول لتمويل الشركات والاستثمار (1,003)	(2,609)	(2,008)	(5,223)
بنك إتش إس بي سي (825)	(2,146)	(1,630)	(4,238)
اجمالي القيمة العادلة لمقايضات سعر الفائدة (5,078)	(13,208)	(10,074)	(26,201)
أصل الضريبة المؤجلة 761	1,981	1,511	3,930
القيمة العادلة لمقايضات سعر الفائدة (بعد خصم الضريبة) (4,317)	(11,227)	(8,563)	(22,271)
-			
مقايضات العملة:			
بنك ستاندرد تشارترد (1,777)	(4,622)	(1,474)	(3,834)
بنك كريديت أجريكول لتمويل الشركات والاستثمار (310)	(806)	112	291
إجمالي القيمة العادلة لمقايضات العملة (2,087)	(5,428)	(1,362)	(3,543)
أصل الضريبة المؤجلة 313	814	204	531

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

السوادي للطاقة AL SUWADI POWER			
القيمة العادلة لمقايضات العملة (بعد خصم الضريبة)	(1,774)	(4,614)	(1,158)
إجمالي القيمة العادلة للأدوات المشتقة	(7,165)	(18,636)	(11,436)
مخصوما منه: أصل الضريبة المؤجلة [إيضاح 7(ج)]	1,074	2,795	1,715
إجمالي القيمة العادلة للأدوات المشتقة (بعد خصم الضريبة)	(6,091)	(15,841)	(9,721)
احتياطي التحوط بعد خصم الضريبة في نهاية السنة	(6,091)	(15,841)	(9,721)
مخصوما منه: احتياطي التحوط بعد خصم الضريبة في بداية السنة	(9,721)	(25,283)	(7,153)
الجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية للسنة	3,630	9,442	(2,568)
			(6,679)

1. تحمل التسهيلات طويلة الأجل لدى الشركة (المشار إليها في الإيضاح رقم 16) [إجمالي دفعة السحب 534.09 مليون دولار أمريكي (205.36 مليون ريال عماني) باستثناء تسهيلات ثابتة مغطاة من "هيرميس" بمبلغ 120.00 مليون دولار أمريكي (46.14 مليون ريال عماني)] فائدة بسعر الليبور على الدولار علاوة على الهوامش المطبقة.

قامت الشركة بتثبيت سعر للفائدة من خلال اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة المبرمة مع بنك إتش إس بي سي الشرق الأوسط المحدود بتاريخ 6 أكتوبر 2010، وبنك ستاندرد تشارترد بتاريخ 19 ديسمبر 2011، وبنك كي إف دبليو إيبكس بتاريخ 6 أكتوبر 2010، وبنك كريديت أجريكول لتمويل الشركات والاستثمار بتاريخ 5 أكتوبر 2010 على التوالي بخصوص هذه التسهيلات (باستثناء التسهيلات الثابتة المغطاة من "هيرميس").

وبلغت القيم الاسمية المتحوط لها للتسهيلات حوالي 39.58 مليون دولار أمريكي (15.22 مليون ريال عماني)، و103.89 مليون دولار أمريكي (39.95 مليون ريال عماني)، و54.42 مليون دولار أمريكي (20.92 مليون ريال عماني)، و49.47 مليون دولار أمريكي (19.02 مليون ريال عماني) بأسعار فائدة ثابتة بنسبة 2.9613٪، و2.935076٪، و2.970094٪ و2.938016٪ سنويا على التوالي.

2. تشمل اتفاقية التشغيل والصيانة تنفق خارجي صادر بحوالي 49 مليون يورو واجبه الدفع باليورو.

ولقد أبرمت الشركة اتفاقيات فائدة آجلة مع بنك ستاندرد تشارترد واتفاقيتين مع بنك كريديت أجريكول لتمويل الشركات والاستثمار في 12 أكتوبر 2010 و3 سبتمبر 2019 و9 اغسطس 2021 على التوالي للتحوط ضد التقلبات في سعر صرف اليورو/الدولار. وبموجب اتفاقيات الفائدة الآجلة، تدفع الشركة مبلغا ثابتا بالدولار بسعر صرف 1.4318 و1.2155 و1.2128 على التوالي وتتلقى مبالغ تعاقبية باليورو في كل تاريخ استحقاق.

# 19			
17. النعم التجارية الدائنة والنعم الدائنة الأخرى			
2021	2021	2020	2020
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي
32,419	84,311	39,876	103,705
نعم دائنة ومستحقة عن وقود غاز			
1,096	2,847	1,217	3,162
تكلفة تمويل مستحقة			
941	2,448	546	1,422
مستحقات إلى الأطراف ذات العلاقة (إيضاح 18)			
1,028	2,669	196	506
نعم دائنة أخرى ومستحقات			
35,484	92,275	41,835	108,795

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

	2020	2020	2021	2021
	ألف	ألف	ألف	ألف
	دولار أمريكي	ريال عُُماني	دولار أمريكي	ريال عُُماني
1 يناير	3,484	1,339	3,176	1,221
فائدة على التزامات عقود إيجار (إيضاح 6)	203	78	183	70
مدفوعات	(511)	(196)	(511)	(196)
31 ديسمبر	3,176	1,221	2,848	1,095

	2020	2020	2021	2021
	ألف	ألف	ألف	ألف
	دولار أمريكي	ريال عُماني	دولار أمريكي	ريال عُماني
التزامات عقود إيجار متداولة	328	126	351	135
التزامات عقود إيجار غير متداولة	2,848	1,095	2,497	960
	3,176	1,221	2,848	1,095

السودادي للطاقة		AL SUWADI POWER	
التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة		المخصصة	
2021	القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار 2021	2021	القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار 2021
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُماني	ريال عُماني	دولار أمريكي	دولار أمريكي
196	135	511	351
786	635	2,045	1,652
542	325	1,409	845
1,524	1,095	3,965	2,848

خلال سنة واحدة

خلال سنتين إلى خمس سنوات

أكثر من خمس سنوات

التزامات عقود الإيجار

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة		التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة	
2020	القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار 2020	2020	القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار 2020
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُماني	ريال عُماني	دولار أمريكي	دولار أمريكي
196	126	511	328
786	596	2,045	1,549
738	499	1,919	1,299
1,720	1,221	4,475	3,176

خلال سنة واحدة

خلال سنتين إلى خمس سنوات

أكثر من خمس سنوات

التزامات عقود الإيجار

قامت الشركة باستئجار أرض لغرض استخدامها في مباني المحطة. ويستند عقد إيجار الأرض عامةً إلى اتفاقية حق انتفاع مبرمة بين وزارة الإسكان والشركة. أصبحت هذه الاتفاقية سارية في 15 أغسطس 2010 وينتهي سريانها بعد انقضاء المدة الأولية للاتفاقية المقررة بفترة 25 سنة. يجوز تجديد الاتفاقية لفترة إضافية مدتها 25 سنة حال تقدم الشركة بطلب كتابي يفيد رغبتهـا في التجديد. والتزامات الشركة بموجب عقود الإيجار مكفولة بضمان ملكية المؤجر في الموجودات المستأجرة. يحظر على الشركة التنازل عن الأصول المستأجرة أو إيجارها من الباطن.

فيما يلي المبالغ المسجلة في قائمة الأرباح أو الخسائر:

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

	2021	2021	2020	2020
	ألف	ألف	ألف	ألف
	ريال عُُماني	ريال عُُماني	دولار أمريكي	دولار أمريكي
استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 9 (أ))	145	379	146	380
فائدة على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح 6)	70	183	78	203
إجمالي المبلغ المسجل ضمن الأرباح أو الخسائر	215	562	224	583

21

16.(أ) قروض محددة الأجل

	2021	2021	2020	2020
	ألف	ألف	ألف	ألف
	ريال عُُماني	دولار أمريكي	ريال عُُماني	دولار أمريكي
قروض محددة الأجل	118,555	308,337	135,640	352,770
مطروخاً منها: الجزء المتداول	(18,782)	(48,849)	(17,085)	(44,434)
الجزء غير المتداول	99,773	259,488	118,555	308,336
مطروخاً منها: تلك اليف تمويل موجلة غير مستهلكة	(2,231)	(5,803)	(3,087)	(8,029)
	97,542	253,685	115,468	300,307

بتاريخ 16 سبتمبر 2010، أبرمت الشركة اتفاقية شروط عامة حول تسهيلات ائتمانية مع تحالف مكون من بنوك دولية ووكالات ائتمان تصديري وبنك محلي: مع بنك كريدت أجريكول لتمويل الشركات والاستثمار "الوكيل الدولي للتسهيل" و"أمين الضمان الخارجي" و"بنك الحساب الخارجي"، و"وكيل تسهيل بنك التصدير والاستيراد الكوري" و"وكيل التسهيل التجاري"، في حين كان بنك مسقط بصفته "وكيل الضمان الداخلي" و"بنك الحساب الداخلي"، وبنك كي إف دبلو إيكس بصفته وكيل تسهيلات "هيرميس".

وبتاريخ 31 ديسمبر، كانت المبالغ القائمة كما يلي:

	2021	2021	2020	2020
	ألف	ألف	ألف	ألف
	ريال عُُماني	دولار أمريكي	ريال عُُماني	دولار أمريكي
تسهيلات متغيرة مغطاة من "هيرميس"	28,664	74,549	34,715	90,285
تسهيلات تجارية	41,122	106,949	41,861	108,871
تسهيلات مباشرة من بنك التصدير والاستيراد الكوري	20,428	53,129	24,740	64,344
تسهيلات ثابتة مغطاة من "هيرميس"	17,639	45,876	21,363	55,560
تسهيلات مغطاة من بنك التصدير والاستيراد الكوري	10,702	27,834	12,961	33,710
	118,555	308,337	135,640	352,770

السداد

يستحق سداد إجمالي قيمة دفعة السحب بموجب التسهيلات السابقة على أقساط نصف سنوية اعتباراً من 31 أكتوبر 2013، بينما يستحق القسط النهائي في 31 مارس 2027 بخلاف التسهيل التجاري، فتاريخ استحقاقه النهائي هو 31 مارس 2028.

تسوية حركات الالتزامات إلى التدفقات النقدية الناشئة من أنشطة التمويل:

	2021	2021	2020	2020
	ألف	ألف	ألف	ألف

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

التفاصيل	ريال عُُماني	دولار أمريكي	ريال عُُماني	دولار أمريكي
الرصيد في 1 يناير	135,640	352,770	152,658	397,029
سداد القروض	(17,085)	(44,433)	(17,018)	(44,259)
الرصيد في 1 ديسمبر	118,555	308,337	135,640	352,770

فيما يلي الحركة في تكاليف التمويل المؤجلة غير المستهلكة:

2021	2021	2020	2020
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُُماني	دولار أمريكي	ريال عُُماني	دولار أمريكي
الرصيد في 1 يناير	3,087	8,029	4,054
إهلاك (ايضاح 6)	(856)	(2,226)	(967)
الرصيد في 1 ديسمبر	2,231	5,803	3,087

الفائدة

1. يتم تقاضي فائدة على التسهيلات الثابتة المغطاة من "هيرميس" بمعدل ثابت نسبته 3.60٪ سنويا بما في ذلك الهامش.

2. يتم تقاضي فائدة على التسهيلات المتبقية بمعدل عائم لسعر الليبور على الدولار علاوة على الهامش المطبق. ولقد أبرمت الشركة عقود مقايضة سعر فائدة لتثبيت التزاماتها مقابل التغيرات العكسية لسعر الليبور على الدولار.

وخلال السنة، تراوحت اليوامش بين 1.70٪ و3.10٪ سنويا (في 2020 تراوحت بين 1.70٪ و2.80٪ سنويا) حسب نوع التسهيل ومدة دفع الفائدة.

الرسوم/الأخرى

بموجب شروط التسهيلات السابقة، على الشركة دفع أتعاب وكالة ورسوم أخرى.

الضمانات

يتم ضمان التسهيلات المسابقة برهون قانونية وتجارية شاملة على كافة أصول الشركة.

التعهدات

تشتمل تسهيلات القروض محددة الأجل على تعهدات تتعلق ضمن أشياء أخرى بالتصفية والاندماج وإبرام اتفاقيات جديدة وعدم الرهن والتصرف في الأصل ومنح قرض وضمان وحيازة أصول رأسمالية ونسبة تغطية خدمة الدين وتغيير النشاط والقرض والضمان واتفاقية التحوط إلى آخره مما يجب على الشركة الامتثال له. وتلتزم الشركة بالامتثال للتعهدات.

16.(ب) قرض قصير الأجل

تسوية حركة الالتزامات إلى التتفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

2021	2021	2020	2020
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُُماني	دولار أمريكي	ريال عُُماني	دولار أمريكي
الرصيد في 1 يناير	2,120	5,513	2,550
			6,632

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

المتحصلات من القرض	21,889	56,928	40,125	104,356
سداد القرض	(22,559)	(58,670)	(40,555)	(105,475)
الرصيد في 31 ديسمبر	1,450	3,771	2,120	5,513

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

22

13. التزام تخريد الأصول

بموجب اتفاقية حق الانتفاع الفرعية، يكون لدى الشركة التزام قانوني بإزالة المحطة في نهاية عمرها الإنتاجي وإعادة الأرض إلى حالتها. وتقوم الشركة على نفقتها الخاصة بتفكيك وإزالة وحماية ونقل الأصول وإزالة تلوث التربة والمياه الجوفية وردم كافة الحفر وإعادة السطح إلى مستوى المناطق المحددة.

ولقد تم احتساب القيمة العادلة لمخصص التزام تخريد الأصول باستخدام طريقة القيمة الحالية المتوقعة. وتعكس الطريقة افتراضات مثل التكاليف والعمر الإنتاجي للمحطة ومعدلات التضخم والخصم الذي ستضعه الأطراف الأخرى في الاعتبار من أجل الوفاء بهذا الالتزام.

وفيما يلي الحركة في مخصص التزام تخريد الأصول:

2021	2021	2020	2020
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُُماني	دولار أمريكي	ريال عُُماني	دولار أمريكي
310	807	288	750
115	300	22	57
425	1,107	310	807
في 1 يناير			
عكس الخصم خلال السنة (إيضاح 6)			
في 31 ديسمبر			

23

4. مصاريف عمومية وإدارية

4.

4.

2021	2021	2020	2020
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُُماني	دولار أمريكي	ريال عُُماني	دولار أمريكي
253	658	246	640
199	517	183	476
101	262	105	272
53	138	52	136
أتعاب انتداب (إيضاح 18)			
تكاليف توظيف			
تكاليف عامة متعلقة بالشركة			
أتعاب وكالة			

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

السوادي للطاقة				
AL SUWADI POWER				
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة و أتعاب حضور الاجتماعات (إيضاح 18)	39	102	47	121
المسؤولية الاجتماعية للشركة	21	54	35	91
إيجار مكاتب	18	46	19	49
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 8)	11	28	11	29
مصروفات أخرى	113	295	120	313
	808	2,100	818	2,127
# 24				

6. تكاليف تمويل (بالصافي)

	2021	2021	2020	2020
	ألف	ألف	ألف	ألف
	ريال عُُماني	دولار أمريكي	ريال عُُماني	دولار أمريكي
فائدة على قروض لأجل	3,790	9,858	5,064	13,171
فائدة مقايضات	2,949	7,669	2,426	6,310
إهلاك تكاليف تمويل مؤجلة (إيضاح 16 (أ))	856	2,226	967	2,515
تكلفة خطاب ائتمان لحساب احتياطي خدمة الدين (إيضاح 18)	185	480	188	488
التزام تخريد الأصول – عكس الخصم (إيضاح 13)	115	300	22	57
فائدة على قروض قصيرة الأجل	76	197	77	201
فائدة على التزامات عقود إيجار (إيضاح 9 (ب))	70	183	78	203
خسارة تحويل العملات	40	104	49	127
إيرادات فوائد	(5)	(13)	(6)	(16)
	8,076	21,004	8,865	23,056
# 25				

4. تكاليف مباشرة

4.

4.

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

السوادي للطاقة				
AL SUWADI POWER				
ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال عُُماني	دولار أمريكي	ريال عُُماني	دولار أمريكي	
وقود غاز	43,517	113,177	39,429	102,547
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 8)	8,008	20,826	8,008	20,825
رسوم تشغيل وصيانة (إيضاح 18)	7,154	18,606	7,118	18,514
تأمين	609	1,585	531	1,380
رسوم جمركية (إيضاح 18)	429	1,116	434	1,129
استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 9 (أ))	145	379	146	380
زيت وقود	65	170	9	23
رسوم توصيل شبكات	18	46	17	45
مصروفات تشغيل وصيانة أخرى	389	1,011	250	651
	60,334	156,916	55,942	145,494
# 26				

7. الضرائب

1. مصروف الضرائب المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر:
1.

2021	2021	2020	2020
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُُماني	دولار أمريكي	ريال عُُماني	دولار أمريكي
مصروف الضرائب المؤجلة المتعلق بالفروق المؤقتة	1,944	5,055	1,842
			4,791

تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل 15% (2020: 15%) من الدخل الخاضع للضرائب طبقاً لقانون ضريبة الدخل لسلطنة عمان. لم يتم احتساب مخصص لضريبة حالية نتيجة للخسائر الضريبية القابلة للانقطاع عن السنة الحالية والسنوات السابقة. تم احتساب وإدراج الضريبة المؤجلة عن كافة الفروق المؤقتة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

2. المطابقة

فيما يلي مطابقة لضريبة الدخل على الربح المحاسبي بالمصروفات الضريبية وفقاً لمعدل الضريبة المعمول به بنسبة 15% (2020: 15%).

2021	2021	2020	2020
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُُماني	دولار أمريكي	ريال عُُماني	دولار أمريكي
الربح قبل خصم الضرائب	13,279	34,536	12,680
			32,978

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

ضريبة الدخل طبقاً لمعدل الضريبة المعمول به	1,992	5,180	1,902	4,947
التغير في الفروق المؤقتة المعترف بها	(50)	(129)	(61)	(158)
المصروفات غير المسموح بها	2	4	1	2
مصرفات الضريبة المؤجلة للسنة	1,944	5,055	1,842	4,791

لم يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة على الخسائر الضريبية بمبلغ لا شيء مليون ريال عماني (2020: 2.20 مليون ريال عماني) والتي يتوقع انتهاءها في السنوات ما بين 2022-2026 (2020: السنوات بين 2021-2025) حيث من المحتمل ان تتاح الأرباح المستقبلية الخاضعة للضرائب والتي يمكن للشركة مقابلها استغلال المزايا الضريبية.

معدل الضريبة الفعلي للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 كان بنسبة 14.64٪ (31 ديسمبر 2020: 14.53٪).

ج) التزام الضريبة المؤجلة

في 1 يناير	المعترف بها	في 31 ديسمبر
2021	خلال السنة	2021
ألف	ألف	ألف
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني

(التزام) أصل ضريبة مؤجلة معترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر			
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(25,620)	(742)	(26,362)
مخصص أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار	21	3	24
مخصص التزام تخريد الأصول	46	17	63
الخسائر المرحلة الخاضعة للضرائب	2,357	(1,222)	1,135
	(23,196)	(1,944)	(25,140)
أصل الضريبة المؤجلة المعترف به مباشرة في قائمة الدخل الشامل			
تعديل القيمة العادلة لمقايضات سعر الفائدة والصرف الأجنبي (إيضاح 15)	1,716	(641)	1,075
صافي التزام الضريبة المؤجلة	(21,480)	(2,585)	(24,065)

في 1 يناير	المعترف بها	في 31 ديسمبر
2021	خلال السنة	2021
ألف	ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي

(التزام) أصل ضريبة مؤجلة معترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر			
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(66,634)	(1,930)	(68,564)
مخصص اصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار	54	7	61
مخصص التزام تخريد الأصول	121	45	166

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

السوادي للطاقة AL SUWADI POWER			
الخسائر المرحلة الخاضعة للضرائب	6,128	(3,177)	2,951
	(60,331)	(5,055)	(65,386)
أصل الضريبة المؤجلة المعترف به مباشرة في قائمة الدخل الشامل			
تعديل القيمة العادلة لمقايضات سعر الفائدة و الصرف الأجنبي (إيضاح 15)	4,461	(1,666)	2,795
صافي التزام الضريبة المؤجلة	(55,870)	(6,721)	(62,591)
في 1 يناير	2020	المعترف بها	في 31 ديسمبر
ألف		ألف	2020
ريال عُماني		ريال عُماني	ألف
(التزام) أصل ضريبة مؤجلة معترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر			
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(24,535)	(1,085)	(25,620)
مخصص أصول حق الاستقدام والتزامات عقود الإيجار	17	4	21
مخصص التزام تخريد الأصول	43	3	46
الخسائر المرحلة الخاضعة للضرائب	3,121	(764)	2,357
	(21,354)	(1,842)	(23,196)
أصل الضريبة المؤجلة المعترف به مباشرة في قائمة الدخل الشامل			
تعديل القيمة العادلة لمقايضات سعر الفائدة و الصرف الأجنبي (إيضاح 15)	1,262	454	1,716
صافي التزام الضريبة المؤجلة	(20,092)	(1,388)	(21,480)
في 1 يناير	2020	المعترف بها	في 31 ديسمبر
ألف		ألف	2020
دولار أمريكي		دولار أمريكي	ألف
(التزام) أصل ضريبة مؤجلة معترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر			
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(63,811)	(2,823)	(66,634)
مخصص أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار	44	10	54
مخصص التزام تخريد الأصول	112	9	121
الخسائر المرحلة الخاضعة للضرائب	8,115	(1,987)	6,128
	(55,540)	(4,791)	(60,331)
أصل الضريبة المؤجلة المعترف به مباشرة في قائمة الدخل الشامل			
تعديل القيمة العادلة لمقايضات سعر الفائدة و الصرف الأجنبي (إيضاح 15)	3,283	1,178	4,461
صافي التزام الضريبة المؤجلة	(52,257)	(3,613)	(55,870)

8. تم الاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالتغيرات في القيمة العادلة لمقايضات سعر الفائدة والعقود الآجلة (إيضاح 15).

(د) أكمل جهاز الضرائب الریوط الضريبةیة متضمنةً حتى السنة الضريبةیة 2018. لم یقم جهاز الضرائب بعد بإجراء ریوط للإقرارات الضريبةیة للسنتين 2019 و2020. ترى الإدارة أنه بمجرد تقییم الالتزام الضريبةی النهائي للسنوات الضريبةیة القائمة إن یكون لذلك تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2021.

27

18. معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين، وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا، وكيانات الأعمال التي لها القدرة على ممارسة السيطرة أو التأثير البالغ على القرارات المالية والتشغيلية للشركة والكيانات التي يستطيع بعض المساهمين التأثير بشكل بالغ عليها.

وتكون الأسعار ومدة هذه المعاملات التي يتم إبرامها في السياق العادي للأعمال وفقاً للشروط والأحكام التي يتفق عليها بين الطرفين.

وقد أجرت الشركة المعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة خلال السنة:

	2021	2021	2020	2020
	ألف	ألف	ألف	ألف
	ریال عُمانی	دولار أمريكي	ریال عُمانی	دولار أمريكي
المساهمون:				
ميدل إيست إنفستمنت ش.م.م.	156	405	153	398
الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية	18	48	19	49
شركات المجموعة والأطراف ذات العلاقة الأخرى:				
سویز تراکتیل للتشغيل والصيانة عُمان ش.م.م				
عمان ش.م.م. (ستومو)	8,437	21,943	7,733	20,111
الباطنة للطاقة ش.م.ع	198	515	257	668
كهريـل للتشغيل والصيانة (عُمان) ش.م.م	141	366	137	358
إنجي إس إيه	85	220	86	224
أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 5)	39	102	47	121
انترناشيونال باور أس إيه - فرع دبي	37	97	35	91
سوجيتز كوربوريشن	20	53	21	54
شركة شيكوکو للطاقة الكهربائيـه المحدوده	20	53	21	54
	9,151	23,802	8,509	22,128

فيما يلي طبيعة المعاملات أعلاه الواردة في قائمة الأرباح أو الخسائر:

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

2020	2020	2021	2021	
ألف	ألف	ألف	ألف	
دولار أمريكي	ريال عُُماني	دولار أمريكي	ريال عُُماني	
18,514	7,118	18,606	7,154	رسوم التشغيل والصيانة من سَتُومو (إيضاح 4)
1,129	434	1,116	429	رسوم جمركية (إيضاح 4)
368	142	784	301	مصاريف التشغيل والصيانة الأخرى
26	10	728	280	المحطة وقطع الغيار الرأسمالية وقطع الغيار الفنية
640	246	658	253	أتعاب انتداب (إيضاح 5)
-	-	658	253	ضريبة القيمة المضافة
668	257	515	198	مشاركة التكاليف
488	188	480	185	تكلفة خطاب انتمان لحساب احتياطي خدمة الدين (إيضاح 6)
121	47	102	39	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الاجتماعات (إيضاح 5)
91	35	97	37	أتعاب مهنية
83	32	39	15	مصرفات بأثر رجعي
-	-	19	7	أخرى
22,128	8,509	23,802	9,151	

تتألف الأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات علاقة الواردة في قائمة المركز المالي (إيضاح 17) مما يلي:

2021	2021	2020	2020
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُماني	دولار أمريكي	ريال عُماني	دولار أمريكي
المساهمون:			
16	42	1	3
15	40	12	31
الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية			
ميدل إيست إنفستمننت ش.م.م.			
شركات المجموعة والأطراف ذات العلاقة الأخرى:			
سويز تراكتبل للتشغيل والصيانة عُمان ش.م.م			
853	2,218	423	1,101
أعضاء مجلس الإدارة			
22	58	22	56
13	32	39	101
9	23	36	95
6	15	6	15
شركة الباطنة للطاقة ش.م.ع.ع			
كهريبل للتشغيل والصيانة (عُمان) ش.م.م			
إنجي إس إيه			

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

السوادي للطاقة AL SUWADI POWER			
تراكتيبل إنجنيرينج إس إيه	3	7	3
انترناشيونال باور أس إيه - فرع دبي	2	5	5
شركة شيكو للطاقة الكهربائية المحدوده	1	4	4
لابوريليك ميدل إيست	1	4	4
	-	-	-
	941	2,448	546
			1,422

في 31 ديسمبر 2021، لم يكن هناك أي مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (2020: لا شيء ريال عُماني).

مكافأة موظفي الإدارة العليا

موظفو الإدارة العليا هم الذين يتمتعون بسلطة تخطيط أنشطة الشركة وتوجيهها والسيطرة عليها، بشكل مباشر أو غير مباشر، ويشملون أي عضو مجلس إدارة (سواء أكان تنفيذيًا أم لا).

وفيما يلي مجموع المكافآت التي دفعت لأعلى خمسة من موظفي الإدارة العليا بمن فيهم موظفي الإدارة العليا للسنة المنتهية في 31 ديسمبر:

2021	2021	2020	2020
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُماني	دولار أمريكي	ريال عُماني	دولار أمريكي
314	817	304	791
مكافآت وبدلات قصيرة الأجل			
6	16	6	15
320	833	310	806
مكافآت نهاية الخدمة			

28

19. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من جراء استخدامها للأدوات المالية:

7. مخاطر السوق

8. مخاطر الائتمان

9. مخاطر السيولة

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض الشركة لكل مخاطرة من المخاطر السابقة وعن أهداف الشركة وسياساتها وعملياتها الخاصة بقياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال. ويتم ادراج الإفصاحات كمية أخرى على مدار هذه القوائم المالية.

ويتحمل مجلس الإدارة المسؤولية العامة عن وضع إطار لإدارة مخاطر الشركة والإشراف عليه. وأُسند مجلس الإدارة إلى الإدارة مسؤولية إعداد ومراقبة سياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى الشركة والتزامها بها.

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

1. مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار الصرف الأجنبي وأسعار الفائدة وأسعار حقوق المساهمين على دخل الشركة أو قيمة ما تحتفظ به من الأدوات المالية. ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة التعرض لمخاطر السوق ومراقبته والإبقاء عليه في الحدود المقبولة مع تحقيق أقصى عائد.

مخاطر أسعار الفائدة:

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. ويتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق بصورة رئيسية بالتزامات الدين طويلة الأجل لدى الشركة التي تحمل معدلات فائدة متغيرة.

لدى الشركة قروض تحمل فائدة ومعرضة لتغيرات في أسعار الليبور على الدولار. ولقد أجرت الشركة مقايضات لأسعار الفائدة للتحوط ضد التعرض لمخاطر سعر الليبور على الدولار على إجمالي تسهيلات قروضها باستثناء التسهيلات الثابتة المغطاة من "هيرميس".

ولا تحسب الشركة لأي التزامات مالية ثابتة السعر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، ولا تقوم الشركة بتصنيف أدوات تحوط بموجب نموذج محاسبية التحوط بالقيمة العادلة. ولذلك، لن يؤثر التغير في سعر الفائدة في تاريخ التقرير على قائمة الأرباح أو الخسائر.

وفي تاريخ التقرير، كانت أسعار الفائدة للالتزامات المالية الحاملة للفائدة لدى الشركة كما يلي:

	2021	2021	2020	2020
سعر الفائدة	2021	2021	2020	2020
%	الف	الف	الف	الف
ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني
الالتزامات المالية				
قروض محددة الأجل	100,916	262,461	114,277	297,210
الليبور+الهوامش				
• قروض متغيرة السعر بالدولار الأمريكي	17,639	45,876	21,363	55,560
• قرض ثابت السعر بالدولار الأمريكي*	118,555	308,337	135,640	352,770
قروض قصيرة الأجل	1,450	3,771	2,120	5,513
متغيرة				
• قروض متغيرة السعر	120,005	312,108	137,760	358,283

*لا يتعرض القرض ثابت السعر بالدولار الأمريكي لمخاطر أسعار الفائدة.

تحليل حساسية التدفقات النقدية بالنسبة للأدوات ذات أسعار فائدة متغيرة

سيؤدي التغير بمعدل 10% في أسعار الليبور على الدولار في تاريخ التقرير إلى زيادة/(انخفاض) حقوق المساهمين وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر بقيمة 2,226 دولار أمريكي (856 ريال عماني) [2020: 2,582 دولار أمريكي (993 ريال عماني)]. ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى ولا سيما معدلات العملات الأجنبية.

مخاطر العملة:

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التنتقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغير في أسعار صرف العملة الأجنبية. وأغلب معاملات الشركة بالدولار الأمريكي وترى الإدارة أن الشركة لا تتعرض بصورة جوهرية لمخاطر العملة حيث إن الريال العماني مرتبط بشكل فعال بالدولار الأمريكي كما أن إيرادات الشركة محمية مقابل التغيرات في سعر صرف الريال العماني/الدولار الأمريكي من خلال مخصص بموجب اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه.

يشمل السعر بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة مبلغاً متوقعاً بحوالي 49 مليون يورو يستحق الدفع باليورو. لقد أبرمت الشركة اتفاقيات صلات أجنبية أجلّة للتحوط ضد التقلبات في سعر صرف اليورو/الدولار الأمريكي (الإيضاح 15(ب)). وتغطي المبالغ المتحوط لها باليورو نسبة 83٪ من التنتقات المتوقعة للفترة من يناير 2022 حتى ديسمبر 2022، ونسبة 68٪ للفترة من يناير 2023 إلى ديسمبر 2025، و37٪ للفترة من يناير 2026 إلى مارس 2028. وبغض النظر عما سبق، ترى الإدارة أن الشركة ليست معرضة لمخاطر الصرف الأجنبي بصورة جوهرية لأن معظم المعاملات والأرصدة الأخرى هي إما بالريال العماني أو الدولار الأمريكي والريال العماني مرتبط بالدولار الأمريكي بشكل فعال.

تحليل الحساسية:

ستؤدي قوة (ضعف) اليورو بنسبة 10٪/مقابل كافة العملات الأخرى في 31 ديسمبر إلى التأثير على قياس الأدوات المالية المعومة بالعملة الأجنبية ونقص/(زيادة) حقوق المساهمين وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر بقيمة 542,873 دولار أمريكي (208,735 ريال عماني) [2020: 354,317 دولار أمريكي (136,235 ريال عماني)]. ويبنى هذا التحليل على أساس فروق أسعار صرف العملات الأجنبية التي اعتبرتها الشركة ممكنة في حدود المعقول في نهاية فترة التقرير. ويفترض التحليل أن كافة المتغيرات الأخرى ثابتة ولاسيما أسعار الفائدة ويتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

1. مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للشركة إذا لم يستوف العميل أو الطرف المقابل للأداة المالية التزاماته التعاقدية وتنشأ هذه المخاطر بصورة أساسية من النعم المدينة للشركة لدى العملاء و الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى البنوك. والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه هي العميل الوحيد للشركة وتحلل الشركة مخاطر الائتمان لدى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بمراقبة تصنيفها الائتماني.

وتحد الشركة من مخاطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالدائع البنكية فقط بالتعامل مع بنوك ومؤسسات مالية حسنة السمعة.

وتمثل القيمة النقدية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان، وكان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير كما يلي:

2021	2021	2020	2020
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُماني	دولار أمريكي	ريال عُماني	دولار أمريكي
نعم تجارية مدينة (إيضاح 10)	33,419	40,605	105,605
وديعة قصيرة الأجل (إيضاح 11)	884	692	1,800
التقد وما في حكم التقد (إيضاح 12)	444	266	691
نعم مدينة أخرى (إيضاح 10)	54	36	94
إيرادات مستحقة (إيضاح 10)	17	17	45
34,818	90,557	41,616	108,235

وفي 31 ديسمبر، كان تحليل أعمار النعم التجارية المدينة كما يلي:

2021	2021	2020	2020
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُماني	ريال عماني	ريال عُماني	ريال عماني
النعم التجارية المدينة	خسائر الائتمان المتوقعة	النعم التجارية المدينة	خسائر الائتمان المتوقعة
غير متأخرة الدفع	5,349	4,044	-
متأخرة الدفع <0-3 أشهر	10,698	11,159	-
متأخرة الدفع > 3 أشهر و< سنة	17,372	25,402	-
33,419	-	40,605	-

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

القيمة الاسمية بالألف دولار أمريكي	86,917	-	105,605	-
<p>القيمة الاسمية بالألف دولار أمريكي</p>				
القيمة	التدفق	أقل من	بين 2 إلى	أكثر من
الظرفية	التدفق التعاقدي	1 سنة	5 سنوات	5 سنوات
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
<p>31 ديسمبر 2021</p>				
المشتقات	7,165	-	7,448	285
الأدوات المشتقة	7,733	-	7,448	285

السودادي للطاقة AL SUWADI POWER					
الالتزامات المالية غير المشتقة					
قرض لأجل	118,555	131,902	22,378	96,504	13,020
التزامات عقود الإيجار	1,095	1,524	196	786	542
قروض قصيرة الأجل	1,450	1,456	1,456	-	-
نعم تجارية دائنة ونعم دائنة أخرى	35,484	35,484	35,484	-	-
	163,749	178,099	59,514	104,738	13,847
القيمة	التدفق	أقل من	بين 2 إلى	أكثر من	
النقدية	النقدي التعقدي	1 سنة	5 سنوات	5 سنوات	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
31 ديسمبر 2021					
المشتقات					
الأدوات المشتقة	18,636	20,112	-	19,371	741
الالتزامات المالية غير المشتقة					
قرض لأجل	308,337	343,048	58,200	250,986	33,862
التزامات عقود الإيجار	2,848	3,965	511	2,045	1,409
قروض قصيرة الأجل	3,771	3,787	3,787	-	-
نعم تجارية دائنة ونعم دائنة أخرى	92,275	92,275	92,275	-	-
	425,867	463,187	154,773	272,402	36,012
القيمة	التدفق	أقل من	بين 2 إلى	أكثر من	
النقدية	النقدي التعقدي	1 سنة	5 سنوات	5 سنوات	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
31 ديسمبر 2020					
المشتقات					
الأدوات المشتقة	11,436	12,039	-	11,259	780
الالتزامات المالية غير المشتقة					
قرض لأجل	135,640	153,010	21,021	92,371	39,618
التزامات عقود الإيجار	1,221	1,720	196	786	738
قروض قصيرة الأجل	2,120	2,134	2,134	-	-
نعم تجارية دائنة ونعم دائنة أخرى	41,835	41,835	41,835	-	-
	192,252	210,738	65,186	104,416	41,136

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

القيمة	التنفق	أقل من	بين 2 إلى	أكثر من
النقدية	النقدي التعقدي	1 سنة	5 سنوات	5 سنوات
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
31 ديسمبر 2020				
المشتقات				
29,744	31,311	-	29,282	2,029
الأدوات المشتقة				
الالتزامات المالية غير المشتقة				
352,770	397,945	54,671	240,237	103,037
قرض لأجل				
3,176	4,475	511	2,045	1,919
التزامات عقود الإيجار				
5,513	5,549	5,549	-	-
قروض قصيرة الأجل				
108,795	108,795	108,795	-	-
الزعم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى				
499,998	548,075	169,526	271,564	106,985

من غير المتوقع أن تحدث التناقضات النقدية المدرجة في تحليل الاستحقاق مبكرا أو بقيمة مختلفة لاختلافا كبيرا .

(د) تسلسل القيمة العادلة

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافا كبيرا عن قيمها النظرية كما هي معروضة في القوائم المالية في تاريخ التقرير.

وليس هناك تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 خلال العام.

قياس القيم العادلة

النوع	طريقة التقييم	المدخلات الهامة غير الملحوظة
أداة مشتقة (المستوى 2)	طريقة مقارنة السوق: يتم احتساب القيمة العادلة بمعرفة المؤسسات المالية المعنية	غير منطقية
الالتزامات المالية الأخرى (المستوى 2)	التناقضات النقدية المخصصة	غير منطقية

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

المشتقات المالية المدمجة

تحتوي الاتفاقيات التالية على المشتقات المالية المدمجة:

2. تحتوي اتفاقية شراء الطاقة بين الشركة والشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه على مشتقات مالية مدمجة في صيغة التسعير التي تعدل معدلات الرسوم لتعكس التغيرات في أسعار صرف الدولار الأمريكي / الريال العماني والتغيرات في مؤشر سعر الدولار الأمريكي ومؤشر سعر الريال العماني.
3. تحتوي اتفاقية التشغيل والصيانة على مشتقات مالية مدمجة في صيغة التسعير التي تعدل الدفعات لتعكس التغيرات في مؤشرات التضخم ذات الصلة.

لا تنفصل هذه المشتقات المالية المدمجة عن العقد الرئيسي واتفاقية شراء الطاقة واتفاقية التشغيل والصيانة ولا تحسب كأداة مشتقة منفصلة حيث إن الإدارة تعتقد أن الخصائص الاقتصادية والمخاطر المرتبطة بالمشتقات المالية المدمجة شديدة الارتباط بخصائص ومخاطر العقود الرئيسية.

إدارة رأس المال

تهدف الشركة إلى الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ودعم التطور والنمو المستقبلي لأعمالها مع الحفاظ في نفس الوقت على سياسة مناسبة لتوزيعات الأرباح لمكافئة المساهمين.

تدير الشركة هيكل رأس مالها وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

29

23. الأرباح للمساهم الواحد

يتم احتساب الأرباح الأساسية للمساهم الواحد بقسمة صافي الأرباح أو الخسائر المنسوبة لحاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

2021	2021	2020	2020
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُماني	دولار أمريكي	ريال عُماني	دولار أمريكي
صافي الربح عن السنة	11,335	29,481	10,838
28,187			
ط. المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة	714,406	714,406	714,406
ية الأساسية للمساهم الواحد (بيسة/ سنت)	15.87	41.27	15.17
39.46			
# 30			

22. صافي الأصول لكل مسهم - المعدل

يتم احتساب صافي الأصول للمساهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة لحاملي الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

2021	2021	2020	2020
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُماني	دولار أمريكي	ريال عُماني	دولار أمريكي

السودادي للطاقة AL SUWADI POWER				
صافي الأصول – أموال المساهمين	108,170	281,330	101,479	263,926
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام	714,406	714,406	714,406	714,406
صافي الأصول للسهم الواحد - المعدل (بالبنيسة/ بالسنت)	151.41	393.8	142.05	369.43

وتعتقد الإدارة أن عجز التحوط البالغ 15.84 مليون دولار أمريكي (6.09 مليون ريال عماني) [2020: 25.28 مليون دولار أمريكي (9.72 مليون ريال عماني)] في نهاية مدة التقرير يمثل الخسارة التي كانت الشركة ستتكبدها إذا قررت إنهاء اتفاقيات المقايضة في هذا التاريخ. ومع ذلك، بموجب شروط اتفاقياتها التمويلية، لا يسمح للشركة بإنهاء اتفاقيات المقايضة. وبناء عليه، تم استبعاد عجز التحوط من أموال المساهمين.

31

20. الالتزامات
1. التزامات التشغيل والصيانة
- بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة، من المقرر أن تقوم "ستومو" بتشغيل وصيانة المحطة حتى 31 مارس 2028. وبموجب اتفاقية التشغيل والصيانة، تلتزم الشركة بدفع رسوم التشغيل التالية:
- رسم شهري ثابت
 - رسم متغير
- تخضع كافة الرسوم للتعديل على أساس مؤشرات أسعار الخامات والعمالة والمنتجين الأمريكيين بالريال العماني واليورو.

وفي 31 ديسمبر، كان الحد الأدنى للمدفوعات المستقبلية بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة (باستثناء التأشير) كما يلي:

2021	2021	2020	2020
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عُماني	دولار أمريكي	ريال عُماني	دولار أمريكي
5,784	15,044	5,901	15,348
22,603	58,785	23,539	61,219
6,911	17,973	13,030	33,887
35,298	91,802	42,470	110,454

وبلغ معدل اليورو/الدولار كما في 31 ديسمبر 2021 لتحويل مدفوعات التشغيل والصيانة المقومة باليورو 1.15 (31 ديسمبر 2020: 1.24).

2. كما في 31 ديسمبر 2021، كان لدى الشركة طلبات شراء قائمة بقيمة 1,360,642 دولار أمريكي (523,167 ريال عماني) [2020: 1,791,456 دولار أمريكي (688,815 ريال عماني)]. .

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

21 اتفاقية الإيجار التشغيلي التي كانت الشركة فيها هي المؤجر

أبرمت الشركة اتفاقية شراء طاقة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بخصوص عنصر جوهري من إنتاج الطاقة متضمنة بنود "أخذ أو دفع" بنسبة 100٪ لصالح الشركة.

ولقد حددت الإدارة أن بند الأخذ أو الدفع المتفق عليه مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة يخضع لتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 16 – عقود الإيجار. كما حددت الإدارة أن هذا العقد في جوهره يمثل إيجاراً تشغيلياً. ولقد بدأ الإيجار في 3 أبريل 2013. وفيما يلي إجمالي الحد الأدنى للعائدات الإيجارية المتوقع تحصيلها بموجب اتفاقية شراء الطاقة باستثناء الربط بالمؤشرات:

	2021	2021	2020	2020
	ألف	ألف	ألف	ألف
	ريال عُماني	دولار أمريكي	ريال عُماني	دولار أمريكي
خلال سنة واحدة	30,204	78,553	30,204	78,553
بين سنتين وخمس سنوات	120,852	314,309	120,852	314,309
بعد خمس سنوات	33,669	87,565	63,872	166,117
	184,725	480,427	214,928	558,979

24. تأثير نقشي كوفيد 19

أعلنت منظمة الصحة العالمية في 11 مارس 2020، أن فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19) جائحة عالمية. تسبب هذا الحدث في اضطرابات واسعة النطاق للأعمال التجارية العالمية، مع ما يترتب على ذلك من تأثير سلبي على النشاط الاقتصادي، بينما بدأ توزيع لقاحات كوفيد-19 في جميع أنحاء العالم.

تمت المطالبة بالتكاليف التي تكبدتها الشركة للتخفيف من تأثير كوفيد-19 من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب تغيير قانون الحماية المتفق عليه في اتفاقية شراء الطاقة والمياه. بالتالي، لا يتوقع حدوث أي تأثير على ربحية الشركة أو سيولتها أو أي انخفاض في قيمة أصولها.

تواصل إدارة الشركة التعامل مع المخاطر التي يشكلها كوفيد 19 بطريقة استباقية ومسؤولة. استند مشغل المحطة والقائم على صيانتها إلى خطة استمرارية الأعمال في مارس 2020 بسبب انتشار جائحة كوفيد-19 في البلاد. في البداية، عمل فريق التشغيل الأساسي في مجموعات منفصلة للتخفيف من مخاطر العدوى لجميع الموظفين مع إجراءات الإقامة والحجر الصحي اللازمة. في نهاية المطاف تم تخفيف قيود الحجر بعد مراجعة شاملة للوضع.

تم تطبيق إرشادات اللجنة العليا العمانية بصرامة لإدارة الوضع الوبائي. عملت المحطة بسلاسة وقامت بدعم شبكة الكهرباء العمانية بشكل كامل خلال العامين الماضيين منذ بداية الجائحة. حاليًا، تتم العمليات في نوبة عمل مدتها 8 ساعات، وفقًا للقواعد الاحترازية الخاصة بجائحة كوفيد-19 في سلطنة عمان وإرشادات كوفيد 19 المعتمدة من إنجي إس إيه.

01/01/2021-31/12/2021										
إجمالي القيمة النظرية	أراضي	مباني	أصول النفط والغاز	السفن والطائرات	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجاز
إجمالي القيمة النظرية : الشركة الأم										
التفاصيل										
في بداية الفترة		319,817			11	100			9	319,937
الإضافات		20				1			179	200
ازالة						6				6
في نهاية الفترة		319,837			11	95			188	320,131

01/01/2020-31/12/2020										
إجمالي القيمة النظرية	أراضي	مباني	أصول النفط والغاز	السفن والطائرات	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجاز
إجمالي القيمة النظرية : الشركة الأم										
التفاصيل										
في بداية الفترة		319,759			11	96			6	319,872

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 17 Feb 2022

الإضافات	54	13	9	76
إزالة	2	9		11
الزيادة (النقص) من خلال التحويلات الأخرى	6		(6)	
في نهاية الفترة	319,817	11	9	319,937

ألف/Omani Rial/مدفقة للسنوات	أراضي	مباني	أصول النفط والغاز	السفن والطائرات	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجاز	أخرى	إجمالي
الإستهلاك المتراكم والإطفاء وإنخفاض القيمة												
الإستهلاك المتراكم والإطفاء وإنخفاض القيمة : الشركة الأم												
التفاصيل												
في بداية الفترة			62,638		9	83						62,730
المسؤول عن الفترة			8,008		1	10						8,019
إستيعادات						6						6
في نهاية الفترة			70,646		10	87						70,743

ألف/Omani Rial/مدفقة للسنوات	أراضي	مباني	أصول النفط والغاز	السفن والطائرات	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجاز	أخرى	إجمالي
الإستهلاك المتراكم والإطفاء وإنخفاض القيمة												
الإستهلاك المتراكم والإطفاء وإنخفاض القيمة : الشركة الأم												
التفاصيل												
في بداية الفترة			54,631		6	84						54,721
المسؤول عن الفترة			8,008	0	3	8						8,019
إستيعادات			1			9						10
في نهاية الفترة			62,638		9	83						62,730

ألف/Omani Rial/مدفقة للسنوات	أراضي	مباني	أصول النفط والغاز	السفن والطائرات	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجاز	أخرى	إجمالي
صافي القيمة الدفترية												
صافي القيمة الدفترية : الشركة الأم												
التفاصيل												
صافي القيمة الدفترية			249,191		1	8				188		249,388

ألف/Omani Rial/مدفقة للسنوات	أراضي	مباني	أصول النفط والغاز	السفن والطائرات	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجاز	أخرى	إجمالي
صافي القيمة الدفترية												
صافي القيمة الدفترية : الشركة الأم												
التفاصيل												
صافي القيمة الدفترية			257,179		2	17				9		257,207

ألف/Omani Rial/مدفقة للسنوات	أراضي	مباني	أصول النفط والغاز	السفن والطائرات	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجاز	أخرى	إجمالي
ممتلكات وآلات ومعدات												
PPE_LAYOUT5 : الشركة الأم												
التفاصيل												
مر هون لدى البنوك أو يحتفظ به كضمان لدى البنك لغرض الاقتراض؟ (نعم / لا)			Yes		Yes	Yes				Yes		
القيمة المرهونة أو المحتفظ بها كضمان (إذا كانت الإجابة بنعم) ريال عماني			319,837		11	95				188		320,131

ألف/Omani Rial/مدفقة للسنوات	أراضي	مباني	أصول النفط والغاز	السفن والطائرات	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجاز	أخرى	إجمالي
ممتلكات وآلات ومعدات												
PPE_LAYOUT5 : الشركة الأم												
التفاصيل												
مر هون لدى البنوك أو يحتفظ به كضمان لدى البنك لغرض الاقتراض؟ (نعم / لا)			Yes		Yes	Yes				Yes		
القيمة المرهونة أو المحتفظ بها كضمان (إذا كانت الإجابة بنعم) ريال عماني			319,817		11	100				9		319,937