

**تقرير مراقب الحسابات المستقل
الى الأفاضل/ مساهمي
شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع
تقرير عن القوائم المالية المدققة**

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية لشركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع ("الشركة") ، شركة مساهمة عامة مسجلة بموجب قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ " وتعديلاته" ، (تم إستبداله قانون الشركات التجارية رقم ٢٠١٩/١٨) لسلطنة عمان، والتي تتضمن قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذات التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الرئيسية وإيضاحات تفسيرية.

في رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة ، تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا وفقا للمعايير الدولية للتدقيق (ISA). أن مسؤولياتنا وردت بموجب تلك المعايير الموضحة بمزيد من التفاصيل في فقرة مسؤوليات مراقب الحسابات حول القوائم المالية لتقريرنا. أننا مستقلون عن الشركة وفقا لمعايير السلوك الدولية (IESBA) بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بمراجعتنا للبيانات المالية في سلطنة عمان ، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات.

وفي اعتقادنا ، فإن بيانات التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وهو يشكل أساسا معقولا نستند اليه في إبداء رأينا.

مسائل التدقيق الرئيسية

إعادة الإدراج بسبب الاعتراف بإيرادات التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت

كما هو مذكور في الملاحظة ١٥ أ ، اعتمدت الشركة طريقة القسط الثابت للاعتراف بإيرادات رسوم الطاقة المستثمرة بموجب ترتيب عقد الإيجار التشغيلي خلال العام ، والذي تم الاعتراف به مسبقاً على أساس "كالفاتورة". نتيجة لذلك ، تم تأجيل الإيرادات التي تمت فوترتها والتي تزيد عن إيرادات القسط الثابت في ١ يناير ٢٠١٩ كالتزام وسيتم تحويلها إلى إيرادات حيث يتم الحصول على إيرادات الإيجار التشغيلي وفقاً لقاعدة القسط الثابت. لقد أدى هذا التغيير في السياسة إلى إعادة إدراج الأرقام المتعلقة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ١ يناير ٢٠١٨ ، والتي تم تقديمها كجزء من البيانات المالية للعام الحالي. ركزنا على هذا المجال بسبب الأهمية المادية للمبالغ المعنية وطبيعتها التقنية.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها التحقق من البيانات التي أعدتها الشركة فيما يتعلق بإعادة الإدراج. لقد قمنا بمراجعة الحسابات التي أجراها مختلف الاستشاريين المستقلين لتحديد مقدار الإيرادات التي سيتم تأجيلها وفقاً لأساس القسط الثابت للاعتراف بالإيرادات. لقد تحققنا أيضاً من معقولية الإفصاحات وعرض وتصنيف المبالغ المعاد بيانها في القوائم المالية للشركة للعام الحالي.

**تقرير مراقب الحسابات المستقل
الى الأفاضل/ مساهمي
شركة صحار للطاقة ش.م.ع.
مسائل التدقيق الرئيسية- تابع**

انتهاء صلاحية اتفاقية شراء الطاقة والمياه (PWPA)

كما هو مذكور في الإيضاح رقم ٢ أ والإيضاح رقم ٥.٣ ، من المتوقع أن تنتهي اتفاقية الشركة الحالية طويلة الأجل لتوليد الكهرباء وإنتاج المياه في صحار (PWPA) بحلول أبريل ٢٠٢٢. وكانت الشركة قد قدمت عرضاً ملزماً لتزويد الكهرباء والماء بعد انتهاء العقد الحالي في أوائل عام ٢٠١٩. في المرحلة الأولى من العملية ، كانت الشركة مؤهلة مسبقاً لتوريد الكهرباء. لذلك ، تشارك الشركة في المرحلة الثانية من العملية ، والتي طلب فيها تقديم عروض اسعار من الشركات التي تم اختيارها. من المتوقع اتخاذ القرار النهائي في منتصف عام ٢٠٢٠.

نظرًا لأن الشركة لم تكن مؤهلة مسبقاً لتزويد المياه ، فقد تم تحميل انخفاض في قيمة تحلية المياه بقيمة ١٨,٥٥٤ مليون ريال عماني في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. ومع ذلك ، نظرًا لأن القرار النهائي ما زال قيد النظر ، فمن غير المؤكد ما إذا كانت الشركة سيتم اختيارها لتزويد الكهرباء بعد انتهاء العقد الحالي. لذلك ، هناك فرص في أن محطة توليد الكهرباء التابعة للشركة ربما تتعرض لإنخفاض القيمة. ومع ذلك ، حتى إذا لم يتم اختيار الشركة لتزويد الكهرباء لفترة أطول ، فلا يزال بإمكانها بيع الكهرباء من خلال السوق الفورية (أي مبادرة جديدة من الحكومة للبدء في شراء كمية معينة من الكهرباء من خلال العطاءات اليومية / الأسبوعية) . ومع ذلك ، فمن غير المؤكد أن الشركة ستكون قادرة على الاستمرار كمنشأة مستمرة دون أن يتم اختيارها لتزويد الكهرباء. عينت الشركة مستشارًا تسويقيًا لإعداد نماذج للتدفقات النقدية ، مع الأخذ في الاعتبار السيناريوهات المختلفة في السوق الفورية للعمر الإنتاجي المتبقي لأصول المشروع بعد انتهاء صلاحية PWPA في أبريل ٢٠٢٢. وخلصت الإدارة إلى أنه لا يلزم تكوين تخفيض في قيمة محطة توليد الكهرباء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. كما تتوقع استمرار العقد PPA حتى بعد ابريل ٢٠٢٢ م. ركزنا على هذا المجال بسبب الأهمية النسبية للكميات المعنية وطبيعتها التقنية.

تضمنت إجراءات التدقيق التي أجريناها مناقشات مع الإدارة تتعلق بقدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة بعد أبريل ٢٠٢٢. كما فحصنا مدى ملاءمة تأكيد الإدارة ، بما في ذلك تقديرات وأفتراضات الإدارة ، فيما يتعلق بقدرة الشركة على الاستمرار كمشغل مستمر بعد أبريل ٢٠٢٢. لقد فحصنا أيضًا معقولية الإفصاحات والعرض المتعلق بالامتلاكات وآلات ومعدات (خاصة محطة توليد الطاقة) وما يتصل بها من انخفاض القيمة ، إذا وجد ، في البيانات المالية للشركة للعام الحالي.

مسألة أخرى - المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إن إدارة الشركة مسؤولة عن المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. تتضمن المعلومات الأخرى أي شيء مدرج في التقرير السنوي بالإضافة إلى معلومات البيانات المالية وتقرير التدقيق حول هذه البيانات المالية وامتثال الشركة لمتطلبات حوكمة الشركات للسنة المنتهية في ذات التاريخ.

إن رأينا في القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي شكل من أشكال الاستنتاجات المتعلقة بهذا الشأن.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى ، وعند القيام بذلك ، نأخذ في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهريًا مع البيانات المالية أو معرفتنا التي تم الحصول عليها في التدقيق أو بخلاف ذلك تظهر بشكل خاطئ جوهريًا. إذا استندنا ، بناءً على العمل الذي قمنا به ، إلى وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات الأخرى ، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن تنظيم وإدارة الشركة عن القوائم المالية

إن إدارة الشركة مسئولون عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بطريقة عادلة وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية ، ومتطلبات قانون الشركات التجارية رقم ٢٠١٩/١٨ في سلطنة عمان. التعليمات الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال ، وعن أنظمة الرقابة الداخلية المعقولة التي تقوم الإدارة بتدعيمها وتعتبرها ضرورية لكي تتمكن من إعداد القوائم المالية وعرضها بطريقة عادلة بحيث تكون خالية من أي أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

تقرير مراقب الحسابات المستقل

الى الأفاضل/ مساهمي

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

تقرير عن القوائم المالية المدققة- تابع

مسائل التدقيق الرئيسية- تابع

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن تنظيم وإدارة الشركة عن القوائم المالية- تابع

لدى إعداد البيانات المالية، الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح حسب مقتضى الحاجة، وعن المسائل المتعلقة باستخدام مبدأ الإستمرارية المحاسبي، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية الشركة أو التوقف عن نشاطها، أو تمتلك بديلاً واقعياً للقيام بذلك.

يتحمل القائمون على تنظيم وإدارة الشركة بالحوكمة مسؤولية الإشراف عن عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

أن أهدافنا تتمثل في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية بصورة عامة من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات والذي يشمل رأينا.

التأكيد المعقول يمثل مستوى عال من الضمان، ولكن لا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً وجود أخطاء جوهرية. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن الإحتيال أو الخطأ، ويمكن أن تكون جوهرية بشكل فردي أو مجتمعة، فيما إذا كان من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها أصحاب القرار على أساس هذه البيانات المالية.

في إطار عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكام مهنية ونحافظ على مبدأ الشك المهني طوال مراحل التدقيق كما أننا نقوم:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. الكشف عن أية أخطاء جوهرية ناتجة عن الغش أو الخطأ لأن الإحتيال قد ينطوي على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد ومحاولات التستر، أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم عن الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين مادي موجود وله الصلة بالأحداث أو الظروف التي يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا نستنتج أن عدم اليقين المادي موجود، نحن مطالبون بلفت الانتباه في تقرير الحسابات إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافية، لإبداء رأينا. استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. ومع ذلك، الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم هيكل العرض العام، ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاح، وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نتواصل مع الإدارة، ضمن أمور أخرى، فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية للحسابات، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة يتم تحديدها في الرقابة الداخلية خلال تدقيقنا.

إننا نقدم للإدارة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، والتواصل مع جميع الأمور ذات الصلة وغيرها التي يعتقد أنها تؤثر على إستقلاليتنا وسبل الحماية فيها.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
الى الأفاضل/ مساهمي
شركة صحار للطاقة ش.م.ع.

تقرير عن القوائم المالية المدققة - تابع

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق القوائم المالية - تابع

من بين الأمور التي يتم التواصل معها مع الأشخاص المكلفين بالحوكمة ، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت ذات أهمية قصوى في تدقيق البيانات المالية للعام الحالي وبالتالي فهي مسائل التدقيق الرئيسية. نحن نصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات لدينا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن المسألة أو عندما نقرر ، في ظروف نادرة للغاية ، عدم الإفصاح عن هذه المسألة في تقريرنا لأن العواقب السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول تفوق فوائد المصلحة العامة لهذا التواصل.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

في رأينا ، فإن القوائم المالية لشركة صحار للطاقة ش.م.ع. ، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ متفق من جميع النواحي الجوهرية ، مع متطلبات قانون الشركات التجارية ٢٠١٩/١٨ بسلطنة عمان ومتطلبات الإفصاح ذات الصلة لشركات المساهمة العامة الصادرة عن هيئة سوق الاوراق المالية بسلطنة عمان.



دريوز سولكي
بيكرتلي أم كي أم (عمان) ش.م.م
مسقط
٢٦ فبراير ٢٠٢٠م

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

قائمةالمركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١ يناير ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١ يناير ٢٠١٨ م
	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي
الأصول						
أصول غير متداولة						
ممتلكات وآلات ومعدات	٥	٩٣,٦٣٠	١٠٥,٣٧٣	١٣٠,٥٨٤	٢٤٣,١٩٦	٢٧٣,٦٩٧
حق - استخدام الأصول	٦	٣٧٦	-	-	٩٧٦	-
إجمالي أصول غير متداولة		<u>٩٤,٠٠٦</u>	<u>١٠٥,٣٧٣</u>	<u>١٣٠,٥٨٤</u>	<u>٢٤٤,١٧٢</u>	<u>٢٧٣,٦٩٧</u>
أصول متداولة						
مخزون		٧٠٥	٧٦٦	٧٢٧	١,٨٣١	١,٩٨٩
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى	٧	١٤,٦٥٠	٥,٨٤٣	٥,٨٤٦	٣٨,٠٥٢	١٥,١٧٧
نقدية بالبنك والخزنة	٨	<u>٤,٩٩٨</u>	<u>٧,٩١١</u>	<u>٩,٢٩٨</u>	<u>١٢,٩٨٢</u>	<u>٢٠,٥٤٨</u>
إجمالي الأصول المتداولة		<u>٢٠,٣٥٣</u>	<u>١٤,٥٢٠</u>	<u>١٥,٨٧١</u>	<u>٥٢,٨٦٥</u>	<u>٣٧,٧١٤</u>
إجمالي الأصول		<u>١١٤,٣٥٩</u>	<u>١١٩,٨٩٣</u>	<u>١٤٦,٤٥٥</u>	<u>٢٩٧,٠٣٧</u>	<u>٣١١,٤١١</u>
حقوق الملكية والالتزامات						
رأس المال والاحتياطيات						
رأس المال	١٩	٢٢,١٠١	٢٢,١٠١	٢٢,١٠١	٥٧,٤٠٥	٥٧,٤٠٥
احتياطي قانوني	٩ ب	٤,١٤٨	٤,٠٣٢	٤,٠٣٢	١٠,٧٧٤	١٠,٤٧٣
خسائر مرحلة		<u>(٩,١٧٧)</u>	<u>(١٠,٢١٦)</u>	<u>(١٢٤)</u>	<u>(٢٣,٨٣٠)</u>	<u>(٢٦,٥٢٩)</u>
إجمالي رأس المال والاحتياطيات		١٧,٠٧٢	١٥,٩١٧	٢٦,٠٠٩	٤٤,٣٤٩	٤١,٣٤٩
عجز التغطية - صافي من الضريبة	١٠	<u>(٣,١٤٠)</u>	<u>(٣,٥١٤)</u>	<u>(٦,١٦٣)</u>	<u>(٨,١٥٧)</u>	<u>(٩,١٢٧)</u>
إجمالي حقوق ملكية المساهمين		<u>١٣,٩٣٢</u>	<u>١٢,٤٠٣</u>	<u>١٩,٨٤٦</u>	<u>٣٦,١٩٢</u>	<u>٣٢,٢٢٢</u>

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١ يناير ٢٠١٨م (إعادة إدراج) (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (إعادة إدراج) (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (الف) دولار أمريكي	١ يناير ٢٠١٨م (إعادة إدراج) (الف) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (إعادة إدراج) (الف) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (الف) ر.ع	إيضاح
التزامات غير متداولة						
١٩,٢٨١	١١,٣٣٧	١٠,٧٨٥	٧,٤٢٣	٤,٣٦٥	٤,١٥٢	١٠
٢٠٢,٩١٩	١٧٤,٢٦٢	١٥٠,٠٧٠	٧٨,١٢٤	٦٧,٠٩١	٥٧,٧٧٧	١١
-	-	٦١٣	-	-	٢٣٦	٦
٣,٨٥٢	٤,٠٩٦	٤,٣٥٣	١,٤٨٣	١,٥٧٧	١,٦٧٦	١٢
١٢,١٧٤	٨,٨٦٨	٤,٨٨٦	٤,٦٨٧	٣,٤١٤	١,٨٨١	١٥
٣٣,٠٨١	٢٦,٣٦١	٢٤,٠٥٦	١٢,٧٣٦	١٠,١٤٩	٩,٢٦١	٢٠ ب
٢٧١,٣٠٧	٢٢٤,٩٢٤	١٩٤,٧٦٣	١٠٤,٤٥٣	٨٦,٥٩٦	٧٤,٩٨٣	
التزامات متداولة						
٢٨,٣٤٣	٢٤,٩٧٩	٢٢,٤٦٥	١٠,٩١٢	٩,٦١٧	٨,٦٤٩	١١
-	-	٣٩٠	-	-	١٥٠	٦
٢,٥٩٠	٣,٣٠٦	٣,٩٨٢	٩٩٧	١,٢٧٣	١,٥٣٣	١٥
٢٣,٩٠٧	٢٢,٦٠١	٣٥,٨٢٥	٩,٢٠٧	٨,٧٠٣	١٣,٧٩٥	١٣
٢,٧٠١	١,٢٣١	٦١٠	١,٠٤٠	٤٧٤	٢٣٥	١٤
-	٢,١٤٨	٢,٨١٠	-	٨٢٧	١,٠٨٢	٢٠ ج
٥٧,٥٤١	٥٤,٢٦٥	٦٦,٠٨٢	٢٢,١٥٦	٢٠,٨٩٤	٢٥,٤٤٤	
٣٢٨,٨٤٨	٢٧٩,١٨٩	٢٦٠,٨٤٥	١٢٦,٦٠٩	١٠٧,٤٩٠	١٠٠,٤٢٧	
٣٨٠,٤٠٢	٣١١,٤١١	٢٩٧,٠٣٧	١٤٦,٤٥٥	١١٩,٨٩٣	١١٤,٣٥٩	
٠/٣٠٦	٠/١٨٧	٠/٢٠٠	٠/١١٨	٠/٠٧٢	٠/٠٧٧	٢١
إجمالي الالتزامات المتداولة						
إجمالي الإلتزامات						
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات						
صافي الأصول للسهم الواحد						

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية الواردة على الصفحات من ٦ إلى ٤٤، وصرّح بإصدارها في ٢٦ فبراير ٢٠٢٠م ووقعها نيابة عنه:

رئيس مجلس الإدارة
العضو

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً كاملاً لهذه القوائم المالية.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إيضاح	
(الف) دولار أمريكي (إعادة إدراج)	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع. (إعادة إدراج)	(الف) ر.ع.		
١٧٥,٣٣٠	١٣١,٣٩٢	٦٧,٥٠٢	٥٠,٥٨٦	١٥ ب	إيرادات
(١٤١,٢٧٥)	(١١١,٨٦٨)	(٥٤,٣٩١)	(٤٣,٠٦٩)	١٦	تكلفة الإيرادات
٣٤,٠٥٥	١٩,٥٢٤	١٣,١١١	٧,٥١٧		مجموع الربح
٥٧١	٧٤٥	٢٢٠	٢٨٧	١٧	إيرادات أخرى
٣٤,٦٢٦	٢٠,٢٦٩	١٣,٣٣١	٧,٨٠٤		
					المصروفات
(٢,٤٢١)	(٢,١٥١)	(٩٣٢)	(٨٢٨)	١٨	مصروفات إدارية وعمومية
(٤٨,١٩٢)	-	(١٨,٥٥٤)	-		إنخفاض متعلق بمحطة تحلية المياه
(١٤,٨٤٠)	(١٣,٩٤٥)	(٥,٧١٣)	(٥,٣٦٩)	١٩	تكاليف التمويل
(٦٥,٤٥٣)	(١٦,٠٩٦)	(٢٥,١٩٩)	(٦,١٩٧)		إجمالي المصروفات
(٣٠,٨٢٧)	٤,١٧٣	(١١,٨٦٨)	١,٦٠٧		الأرباح / (الخسارة) قبل الضريبة
٤,٦١٣	(١,١٧٤)	١,٧٧٦	(٤٥٢)	٢٠ أ	(مصروف) / إيرادات ضريبة الدخل
(٢٦,٢١٤)	٢,٩٩٩	(١٠,٠٩٢)	١,١٥٥		صافي أرباح/(خسارة) السنة
					الدخل الشامل الآخر:
٧,٩٤٣	٥٥٣	٣,٠٥٨	٢١٣	١٠	أرباح القيمة العادلة لمقايضة أسعار الفائدة
(١,١٩٥)	(٨٦)	(٤٦٠)	(٣٣)	٢٠ أ	متعلق بالضريبة
٦,٧٤٨	٤٦٧	٢,٥٩٨	١٨٠		إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
(١٩,٤٦٦)	٣,٤٦٦	(٧,٤٩٤)	١,٣٣٥		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للسنة
٠/١١٨٦	٠/١٣٦	(٠/٠٤٥٧)	٠/٠٠٥٢	٢٢	عائد الأساسي/(خسارة) المُخَفَض للسهم الواحد

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية الواردة على الصفحات من ٦ إلى ٤٤، وصَرَح بإصدارها في ٢٦ فبراير ٢٠٢٠م ووقعها نيابة عنه:

العضو

رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا مكملا لهذه القوائم المالية.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إيضاح	رأس المال ع. (الف)	احتياطي قانوني ع. (الف)	أرباح مُحْتَجِزَة ع. (الف)	عجز التغطية ع. (الف)	المجموع ع. (الف)	المجموع ع. (الف)
						المجموع (الف) دولار أمريكي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م						
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ (كما أعيد أدراجه)	٢٢,١٠١	٤,٠٣٢	(١٠,٢١٦)	(٣,٥١٤)	١٢,٤٠٣	٣٢,٢٢٢
صافي أرباح السنة	-	-	١,١٥٥	-	١,١٥٥	٢,٩٩٩
مُحوَّل إلى الاحتياطي القانوني	-	١١٦	(١١٦)	-	-	-
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	١٨٠	١٨٠	٤٦٧
الجزء غير الفعال لتحوط التدفق النقدي (إيضاح ١٠)	-	-	-	١٩٤	١٩٤	٥٠٤
الرصيد كما في نهاية السنة	<u>٢٢,١٠١</u>	<u>٤,١٤٨</u>	<u>(٩,١٧٧)</u>	<u>(٣,١٤٠)</u>	<u>١٣,٩٣٢</u>	<u>٣٦,١٩٢</u>
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م						
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (كما هو بالتقرير السابق)	٢٢,١٠١	٣,٩١١	٥,٠٢٤	(٦,١٦٣)	٢٤,٨٧٣	٦٤,٦١١
مُدْرَج بدخل السنوات السابقة (إيضاح رقم ١٥ أ)	=	١٢١	(٥,١٤٨)	=	(٥,٠٢٧)	(١٣,٠٥٧)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (كما أعيد أدراجه)	٢٢,١٠١	٤,٠٣٢	(١٢٤)	(٦,١٦٣)	١٩,٨٤٦	٥١,٥٥٤
صافي خسارة السنة (كما هو مُدرَج)	-	-	(١٠,٠٩٢)	-	(١٠,٠٩٢)	(٢٦,٢١٢)
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	٢,٥٩٨	٢,٥٩٨	٦,٧٤٨
الجزء غير الفعال لتحوط التدفق النقدي (إيضاح ١٠)	-	-	=	٥١	٥١	١٣٢
الرصيد كما في نهاية السنة (كما أعيد أدراجه)	<u>٢٢,١٠١</u>	<u>٤,٠٣٢</u>	<u>(١٠,٢١٦)</u>	<u>(٣,٥١٤)</u>	<u>١٢,٤٠٣</u>	<u>٣٢,٢٢٢</u>

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا مكملًا لهذه القوائم المالية.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (إعادة إدراج) (الف) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (الف) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (إعادة إدراج) (الف) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (إعادة إدراج) (الف) دولار أمريكي
أنشطة التشغيل					
صافي الربح / (الخسارة) قبل الضريبة	١,٦٠٧	(١١,٨٦٨)	٤,١٧٣	(٣٠,٨٢٧)	
تسويات صافي الربح / (الخسارة) للوصول للتدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التشغيل					
الإستهلاك	٥	١١,٧٧٩	٦,٧٥٠	٣٠,٥٩٥	١٧,٥٣٢
إنخفاض متعلق بمحطة تحلية المياه	٥	-	١٨,٥٥٤	-	٤٨,١٩٢
الإستهلاك المتعلق بحق إستخدام الأصول	٦	١٥٠	-	٣٩٠	-
تكلفة التمويل	١٩	٥,٣٦٩	٥,٧١٣	١٣,٩٤٥	١٤,٨٣٩
الإيرادات المؤجلة	١٥ب	(١,٢٧٣)	(٩٩٧)	(٣,٣٠٦)	(٢,٥٩٠)
أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل		١٧,٦٣٢	١٨,١٥٢	٤٥,٧٩٧	٤٧,١٤٦
التغير في رأس المال العامل					
النقص / (الزيادة) في المخزون		٦١	(٣٩)	١٥٨	(١٠١)
(الزيادة) / النقص في الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى		(٨,٨٠٧)	٣	(٢٢,٨٧٥)	٨
الزيادة / (النقص) في الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى		٥,٠٩٢	(٥٠٤)	١٣,٢٢٦	(١,٣٠٩)
(النقص) في المبلغ المستحقة الى طرف ذو علاقة		(٢٣٩)	(٥٦٦)	(٦٢١)	(١,٤٧٠)
النقد الناتج من أنشطة التشغيل		١٣,٧٣٩	١٧,٠٤٦	٣٥,٦٨٥	٤٤,٢٧٤
دفع تكاليف التمويل		(٤,٩٩٤)	(٥,٣٢٠)	(١٢,٩٧٠)	(١٣,٨١٦)
دفع ضريبة الدخل		(١,١١٨)	(٤٤٤)	(٢,٩٠٤)	(١,١٥٤)
صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل	٢٠ ج	٧,٦٢٧	١١,٢٨٢	١٩,٨١١	٢٩,٣٠٤
الأنشطة الاستثمارية:					
شراء الممتلكات ، الآلات والمعدات	٥	(٣٦)	(٩٣)	(٩٤)	(٢٤٢)
صافي النقد (المستخدم في) أنشطة الاستثمار		(٣٦)	(٩٣)	(٩٤)	(٢٤٢)
الأنشطة التمويلية:					
صافي الحركة في القروض طويلة الأجل		(١٠,٥٠٤)	(١٢,٥٧٦)	(٢٧,٢٨٣)	(٣٢,٦٦٥)
الصافي النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية		(١٠,٥٠٤)	(١٢,٥٧٦)	(٢٧,٢٨٣)	(٣٢,٦٦٥)
صافي (النقص) في النقد والنقد المكافئ		(٢,٩١٣)	(١,٣٨٧)	(٧,٥٦٦)	(٣,٦٠٣)
النقد والنقد المكافئ في بداية السنة		٧,٩١١	٩,٢٩٨	٢٠,٥٤٨	٢٤,١٥١
النقد والنقد المكافئ كما في نهاية السنة	٨	٤,٩٩٨	٧,٩١١	١٢,٩٨٢	٢٠,٥٤٨

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا مكملًا لهذه القوائم المالية.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١ الشكل القانوني والأنشطة

تم تسجيل شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع ("الشركة") مبدئياً كشركة مساهمة مقفلة وقد تأسست وفقاً لقانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ (وتعديلاته) في سلطنة عمان (تم إستبدال قانون الشركات التجارية ٢٠١٩/١٨م). بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٠٤. وكانت الشركة قد تأسست في ٢٢ يونيو ٢٠٠٤. قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادي المنعقد في ٢٣ مارس ٢٠٠٨ تحويل الشركة من شركة مساهمة مقفلة إلى شركة مساهمة عامة مسجلة. تم تحديد تاريخ التشغيل التجاري للشركة (COD) في ٢٨ مايو ٢٠٠٧.

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

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

٢ اتفاقيات هامة

أبرمت الشركة الاتفاقيات الهامة التالية:

أ. اتفاقية شراء الطاقة والمياه

اتفاقية شراء الطاقة والمياه مع حكومة سلطنة عمان ("الحكومة") تمنح الشركة الحق في توليد الطاقة وتوفير المياه في صحار و(١) أن توفر للحكومة سعة الطاقة المتعاقد عليها المضمونة وسعة المياه المتعاقد عليها المضمونة : و (٢) أن تبني للحكومة الطاقة الكهربائية والمياه الصالحة للشرب المصاحبة لسعة الطاقة المتعاقد عليها المضمونة وسعة المياه المتعاقد عليها المضمونة.

أبرمت الشركة اتفاقية طويلة الأجل لتوريد الطاقة والمياه مع وزارة الإسكان والكهرباء والمياه لمدة ١٥ سنة ابتداء من التاريخ المقرر للتشغيل التجاري وهو ٢٨ مايو ٢٠٠٧ (أي أن الاتفاقية ستنتهي في إبريل ٢٠٢٢). وفي ١ مايو ٢٠٠٥، تم التنازل عن الاتفاقية لصالح الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م وهي شركة مساهمة مقفلة مملوكة لحكومة سلطنة عمان. وتتولى حكومة سلطنة عمان ضمان كافة الالتزامات المالية للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه.

ب. إتفاقيات بيع غاز:

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

ج. اتفاقية حق الانتفاع الفرعية :

إتفاقية حق الإنتفاع الفرعية مع شركة ميناء صحار الصناعي ش.م.ع.م تمنح الشركة حقوق الانتفاع بموقع المشروع لمدة ١٥ سنة من ٢٠ يوليو ٢٠٠٤م ، مع إمكانية التمديد لفترة ١٥ سنة.

د. اتفاقية استخراج مياه البحر

إتفاقية إستخراج مياه البحر مع وزارة الاقتصاد الوطني في حكومة سلطنة عمان لتوفير تسهيلات شفت وطرد مياه البحر للمحطة. تنتهي اتفاقية استخراج مياه البحر مع انتهاء اتفاقية شراء الطاقة والمياه. وهذه الغتقلية تم إستبدالها لاحقاً الي شركة مجيس للخدمات الصناعية ش م ع م (مجيس عمان).

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢ اتفاقيات هامة - تابع

د. اتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة صحار للتشغيل والصيانة ش.م.م

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

ذ. اتفاقيات تمويل:

إتفاقيات تمويل مع مُقرضين للحصول على تسهيلات قروض طويلة الأجل.

ر. اتفاقية إدارة الشركة

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

٣ أساس الإعداد

أ. بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية العماني ٢٠١٩/١٨م، ومتطلبات الإفصاح المعنية للشركات المرخصة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

ب. أساس العرض

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

ج. العملة المستخدمة

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

د. إعتداع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة (IFRS):

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر عام ٢٠١٩م، قامت الشركة بتطبيق جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية (IFRIC) من مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي لها صلة بالعمليات والسارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م.

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

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

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣ أساس الإعداد- تابع

د. إعتدال معالير التقارير المالية الدولية الجديدة (IFRS) - تابع

المعالير الجديدة والتفسيرات الصادرة والمعدلة والتي لها تأثير على البيانات المالية

إن المعالير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة والمعدلة التالية سارية المفعول لأول مرة للفرات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م وتم اعتمادها في إعداد هذه البيانات المالية.

● معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	العقود الإيجارية
● تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٩	الادوات المالية
● تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩	استحقاقات الموظفين
● تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
● تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣	عدم اليقين بما يخص ضريبة الدخل

التحسينات السنوية لمعالير المعالير الدولية لإعداد التقارير المالية للفترة ٢٠١٥-٢٠١٧ دورة:

● معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	ضرائب الدخل
● معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣	تكاليف القروض
● معيار المحاسبة الدولي رقم ٣	دمج الاعمال
● معيار المحاسبة الدولي رقم ١١	الترتيبات المشتركة

إن تطبيق هذه المعالير والتحسينات والتعديلات والتفسيرات الجديدة لم يكن له أي تأثير جوهري على الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، باستثناء اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ . الملاحظات أدناه.

المعالير الدولية للفصاح المالي الجديدة والمنقحة قيد الإصدار ولكنها غير فعالة بعد

تم إصدار المعالير المحاسبية الجديدة والتحسينات والتعديلات ، ولكنها ليست إلزامية حتى التواريخ المبينة ، وبالتالي لم تعتمد الشركة مبكراً في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ . تعتزم الشركة لتطبيق هذه المعالير من تاريخ التطبيق كما هو موضح أدناه.

● معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧	عقود التأمين
● تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣	دمج الاعمال
● تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٧	الادوات المالية : الإفصاحات
● تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ١	عرض القوائم المالية
● تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	السياسات المحاسبية ، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء
● معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	الادوات المالية : الإعتراف والقياس
● التعديلات بسبب الإطار المفاهيمي	

■ التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ ، والمعالير الدولية للتقارير المالية ٣ ، والمعالير الدولية للتقارير المالية ٦ ، والمعالير الدولية للمحاسبة المالية رقم ١٤ ، والمعالير الدولية للمحاسبة المالية رقم ١ ، والمعالير المحاسبي الدولي رقم ٣٤ ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ ، والمعالير الدولية للتقارير المالية رقم ١٩ ، والمعالير الدولية للتقارير المالية رقم ١٩ ، ولجنة التفسير القياسية لتحديث هذه البيانات فيما يتعلق إلى المراجع إلى علامات الاقتباس من الإطار أو الإشارة إلى المكان الذي يشيرون فيه إلى إصدار مختلف من إطار العمل المفاهيمي.

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد جميع المعالير والتحسينات والتفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه من قبل الشركة إلى الحد الذي ينطبق من تاريخ نفاذها. من غير المتوقع أن يكون لتطبيق هذه المعالير والتحسينات والتفسيرات والتعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في عام تطبيقها الأولي.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣ أساس الإعداد- تابع:

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

المعيار الدولي ١٦ عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ ، عقود الإيجار ؛ التفسير ٤ ، تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار ؛ ولجنة التفسير القياسية -١٥ ، حوافز عقود الإيجار التشغيلية و لجنة التفسير القياسية -٢٧. تقييم مادة المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين الاعتراف بمعظم عقود الإيجار في الميزانية العمومية.

أقل أو المحاسبة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لم يتغير إلى حد كبير من المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. ستستمر القيم الأقل أو تصنف في عقود الإيجار على أنها إما عقود تشغيل أو تمويل باستخدام مبادئ مماثلة كما في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. وبالتالي ، فإن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ليس له تأثير على عقود الإيجار عندما تكون الشركة المؤجر.

اعتمدت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام طريقة التعديل بأثر رجعي للاعتماد مع تاريخ التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٩. بموجب هذه الطريقة ، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع التأثير التراكمي لتطبيق المعيار المعترف به في البداية في تاريخ التطبيق الأولي. وفقا لذلك ، لا يتم إعادة بيان المقارنة.

طبيعة تأثير تبني المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦

قبل اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ، صنفت الشركة كل عقود إيجارها (كمستأجر) في تاريخ إنشائها كعقد إيجار تشغيلي.

عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ، طبقت الشركة نهج الاعتراف والقياس الفردي لجميع عقود الإيجار باستثناء الإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. أدركت الشركة التزامات الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول الأساسية. بالنسبة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية ، تم الاعتراف بالتزامات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية ، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ تقديم الطلب الأولي.

الدوافع العملية

اختارت الشركة استخدام وسيلة الانتقال العملية لعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يتضمن عقدًا إيجارًا اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩. وبدلاً من ذلك ، طبقت الشركة المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار تطبق المعيارين ١٧ و المعيار رقم ٤ في تاريخ التطبيق الأولي.

التأثير على الانتقال

كما في ١ يناير ٢٠١٩ ، سجلت الشركة موجودات حق الاستخدام بمبلغ ٥٢٦,٠٠٠ ريال عماني والتزامات إيجار بقيمة ٥٢٦,٠٠٠ ريال عماني مع تأثير على الأرباح المحتجزة بقيمة صفر ريال عماني. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على مدار عمرها الإنتاجي المقدر بثلاث سنوات ونصف ، بدءاً من ١ يناير ٢٠١٩. عند قياس التزامات الإيجار ، قامت الشركة بخخص مدفوعات الإيجار بسعر فائدة ضمني قدره ٧.٥٥٪ لمدفوعات OETC و ٦٪ للأراضي التأجير في ١ يناير ٢٠١٩.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣ أساس الإعداد - تابع:

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

المعيار الدولي ١٦ عقود الإيجار - تابع

تسوية التزامات عقد الإيجار التشغيلي:

يمكن تسوية التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ مع التزامات الإيجار التشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، على النحو التالي:

المجموع (ألف) ر.ع	إيجار الارض (ألف) ر.ع	OETC (ألف) ر.ع	التزامات العقود التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م تأثير ما تم خصمه اعلاه
٥٧٥	٢٣٢	٣٤٣	
(٤٩)	(٢١)	(٢٨)	
<u>٥٢٦</u>	<u>٢١١</u>	<u>٣١٥</u>	التزامات العقود الإيجارية كما في ١ يناير ٢٠١٩م

إعادة إدراج البيانات المالية بسبب التغيير في سياسة الاعتراف بالإيرادات:

تأسست الشركة للقيام بمشروع لبناء وتملك وتشغيل محطة توليد الكهرباء وتحلية المياه في "صحار". أبرمت الشركة اتفاقية طويلة الأجل لشراء الطاقة والمياه (PWPA) مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م (OPWP) لمدة خمسة عشر عاماً تبدأ من تاريخ التشغيل التجاري المقرر في ٢٨ مايو ٢٠٠٧م. يندرج مثل هذا المشروع / الترتيب في نطاق معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٤ - تحديد ما إذا كان ترتيب ما يتضمن عقد إيجار يتطلب من الشركة الاعتراف بالإيرادات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ ، أي الاعتراف بإيرادات عقود التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ، ما لم يكن على أساس منتظم آخر هو أكثر تمثيلاً للنمط الزمني للاستفادة الاستخدام المستمد من الأصل المؤجر. ومع ذلك ، منذ أن بدأت الشركة في الاعتراف بالإيرادات وفقاً لملف تعريف الدفع الخاص بـ PWPA ، أي على أساس غير القسط الثابت ، معتبرة أنها أساس بديل للتعرف على الإيرادات بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

ترى الإدارة أن الاعتراف بالإيرادات على أساس القسط الثابت سيؤدي إلى عرض غير عادل للواقع الاقتصادي. ومع ذلك ، فقد طلبت هيئة سوق المال ("CMA") من الشركة الاعتراف بإيرادات عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت. وفقاً لهيئة سوق المال ، فإن الشركة قد انتهكت متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٧ من خلال عدم الاعتراف بإيرادات عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت. سلط قرار هيئة سوق المال الضوء على انتهاك الشركة للمادة ٥ من قانون سوق رأس المال ، "الذي يتطلب من الشركات المنظمة إعداد ميزانياتها وبياناتها المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف بها". قدمت الشركة استئنافاً أمام المحكمة الإدارية ضد قرار هيئة سوق المال. أصدرت المحكمة الإدارية حكمها النهائي في يونيو ٢٠١٩ ، حيث رفضت القضية وطلبت من الشركة الامتثال التام للقرار. بعد ذلك ، قررت إدارة الشركة تغيير سياستها الخاصة بالاعتراف بالإيرادات وإعادة بيان بياناتها المالية في السنة الحالية وفقاً للسياسات المحاسبية الدولية للمحاسبة رقم ٨ ، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء بأثر رجعي ، على النحو الموجز في الإيضاح رقم ١٥ أ.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٤ ملخصن السياسات المحاسبية الرئيسية

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

أ. ممتلكات وآلات ومعدات

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

يتم احتساب الاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى وفقا لطريقة القسط الثابت وذلك لشطب تكلفة كل أصل إلى قيمته التقديرية المتبقية على مدى عمره الإنتاجي. فيما يلي الأعمار الاقتصادية المفيدة المقدرة للفترتين الحالية والمقارنة:

يتم احتساب الاستهلاك

الأعمار الإنتاجية التقديرية كالتالي:

عام				معدات تحلية المياه	
٣١ ديسمبر ١٨	٣١ ديسمبر ١٩	٣١ ديسمبر ١٨	٣١ ديسمبر ١٩	عام ٢٠١٨م وما قبل	
٣٠ سنة	١٥ سنة	١٥ سنة	٣٠ سنة	٣٠ سنة	المباني
٣٠ سنة	١٥ سنة	١٥ سنة	٣٠ سنة	٣٠ سنة	آلات ومكينات
٣٠ سنة	١٥ سنة	١٥ سنة	٣٠ سنة	٣٠ سنة	قطع غيار فنية
-	-	-	٤ سنوات	٤ سنوات	أصول أخرى
-	-	-	٣٠ سنة	٣٠ سنة	تكاليف إزالة (أصل)

إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الاقتصادي للإنتفاع من أصل معين ، يتم تعديل انخفاض هذا الأصل مستقبلياً ليعكس التوقعات الجديدة.

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

يتم تحميل الإصلاحات في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى عند تكبد النفقات.

ب. الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية - تابع

ج. انخفاض قيمة الأصول

أصول مالية

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

في تطبيق هذا النهج التطلعي ، يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تنخفض بشكل ملحوظ في جودة الائتمان منذ الإدراج في المرة الأولى أو التي لديها مخاطر ائتمانية منخفضة ("المرحلة ١") و
 - الأدوات المالية التي تنخفض بشكل كبير في جودة الائتمان منذ الإدراج في المرة الأولى والتي لا تكون مخاطر الائتمان الخاصة بها منخفضة ("المرحلة ٢").
 - "المرحلة ٣" سوف تغطي الأصول المالية التي لديها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ التقرير.
- يتم الاعتراف بـ "خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً" للفئة الأولى مع الإقرار بـ "خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة" للفئة الثانية.

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

في السنة السابقة (أي ٢٠١٨م)، استند انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة إلى نموذج الخسارة المتكبد. تم النظر في المبالغ المستحقة ذات الأولوية الفردية لتحديد الإنخفاض في القيمة عند استحقاقها. أو عند تلقي دليل موضوعي آخر على أن الطرف المقابل المحدد سوف يتخلف عن سداد ديونه. تم مراجعة الذمم المدينة التي لم يتم اعتبارها منخفضة القيمة بشكل فردي لتحديد انخفاض القيمة في مجموعات ، والتي يتم تحديدها بالرجوع إلى صناعة الطرف المقابل وخصائص مخاطر ائتمان مشتركة أخرى. ثم استندت تقدير خسائر انخفاض القيمة على معدلات التأخير. تحسب خسارة الانخفاض في القيمة بالنسبة للأصل المالي بالتكلفة المطفأة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. يجري اختبار انخفاض القيمة على الأصول المالية كل على حده. ويتم تقييم الأصول المالية الأخرى بصورة إجمالية في مجموعات تتشارك في مخاطر ائتمان متماثلة.

أصول - غير مالية

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

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية - تابع

د. توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل المساهمين. يوصي مجلس الإدارة المساهمين بتوزيع الأرباح من الأرباح المحتجزة للشركة. يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار المعايير المناسبة بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية رقم ٢٠١٩/١٨ لسلطنة عمان مع التوصية بتوزيع الأرباح. تم إعلان توزيعات الأرباح في السنوات السابقة بناءً على أساس محاسبي مختلف للتعرف على الإيرادات عن الأساس الحالي للاعتراف بإيرادات عقود التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت.

ذ. المخزون

يتكون المخزون من زيت الوقود والغاز وهو مدرج بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي أسعار البيع التقديرية في سياق الأعمال العادية، ناقصا التكاليف التقديرية لإنجاز العمل ومصروفات البيع. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس الوارد أولاً صادر أولاً، وتشمل المصروفات المتحملة للحصول على المخزون. صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال، مطروحاً منها مصروفات البيع المقدر.

ر. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

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

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

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

ز. النقد والنقد المعادل

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

ح. إحتياطي قانوني

يتم تكوين الإحتياطي القانوني وفقاً من قانون الشركات التجارية ٢٠١٩/١٨م لسلطنة عمان. يتم تحويل ١٠% من صافي أرباح الشركة إلى إحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع لحين أن يصبح مبلغ الإحتياطي مساوياً لثلث رأسمال الشركة المصدر والمدفوع. وهذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

خ. ذمم تجارية دائنة

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

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية - تابع

ف. المخصصات

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

مخصص التكاليف المستقبلية لإزالة الأصول

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

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

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

ق. مكافآت نهاية خدمة الموظفين

خطة مساهمة محددة

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

خطة الاستحقاقات المحددة

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

ك. الإيرادات المؤجلة:

لقد تم هيكلة معدل رسوم الاستثمار في سعة الطاقة ومعدل رسوم الاستثمار في سعة المياه في معدلات التعريفة الاستثمارية بمعدل ثابت كل عام على مدار مدة الاتفاقية. تعترف الشركة بإيرادات رسوم استثمار القدرات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم تأجيل إيرادات الفواتير الزائدة عن إيرادات القسط الثابت كالتزام. يتم تحويل الإيرادات المؤجلة إلى إيرادات حيث يتم الحصول على إيرادات التأجير التشغيلي وفقاً لقاعدة القسط الثابت. يتم تسجيل الإيرادات المؤجلة كالتزام غير متداول في بيان المركز المالي، باستثناء المبلغ المتوقع تحويله إلى إيرادات خلال الاثني عشر شهراً التالية، والتي يتم تسجيلها كالتزام حالي.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية - تابع

م. الإيرادات:

يتم إدراج إيرادات الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ، لا تعتبر الإيرادات الناتجة عن الخدمات (الأساسية) فيما يتعلق بالأصل المؤجر بمثابة إيرادات تأجير ، ويتم احتسابها بشكل منفصل.

تشمل الإيرادات التعريفات الخاصة بقدرة الطاقة ، والطاقة الكهربائية ، والطاقة المائية ، ورسوم إنتاج المياه. يتم احتساب التعريفات وفقاً لـ PWPA. تتحقق الشركة من إيرادات التشغيل على أساس الاستحقاق المحاسبي. لا يتم إثبات أي إيرادات إذا كانت هناك شكوك كبيرة فيما يتعلق باسترداد المقابل المستحق والتكاليف المرتبطة به.

ن. الإيرادات الأخرى

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

ي. الإيجارات التشغيلية

سياسة الإيجار بعد قبل ١ يناير ٢٠١٩

عقد الإيجار التشغيلي هو اتفاق حيث يحتفظ المؤجر بشكل كبير بجميع المخاطر والمكافآت العارضة لملكية الأصل. تم إدراج مدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروف في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

سياسة الإيجار بعد ١ يناير ٢٠١٩

تقيم الشركة عند بدء العقد ما إذا كان العقد عبارة عن عقد إيجار أم يحتوي عليه. أي إذا كان العقد يمنح الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت مقابل النظر فيه.

(أ) حق استخدام الأصول

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق الاستخدام الأصول بالتكلفة ، مطروحاً منها أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة والإهلاك ، وتعديلها لأي إعادة تقييم للالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق الاستخدام الأصول على مقدار مطلوبات الإيجار المعترف بها ، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ، ومدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء ، مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستلمة. يتم إهلاك حق الاستخدام الأصول المعترف بها على أساس القسط الثابت على المدى الأقصر من العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار. تخضع حق استخدام الأصول إلى انخفاض القيمة.

(ب) التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار ، تدرك الشركة التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر التمرين لخيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار ، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن الشركة تمارس خيار الإنهاء. يتم التعرف على مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على فهرس أو سعر كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يدفع الدفع. عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار ، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٤. ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية - تابع

ي. الإيجارات التشغيلية- تابع

بعد تاريخ البدء ، يتم زيادة مبلغ مطلوبات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك ، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال تغيير في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في الفهرس أو المعدل المستخدم لتحديد عقد الإيجار هذه المدفوعات) أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

ج. عقود الإيجار والإيجارات قصيرة الأجل للأصول - منخفضة القيمة

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

هـ. التعاملات بالعملات الأجنبية

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

ي. القروض بنكية

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

ع. تكاليف الاقتراضات

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

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٤- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية -تابع

غ. ضريبة الدخل

تتكون ضريبة السنة من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة.

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

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

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

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

ف. تكاليف تمويل مؤجلة

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

ق. الالتزامات المالية

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

ن. الأدوات المالية المشتقة

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

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

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٤- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية -تابع

ن. الأدوات المالية المشتقة - تابع

محاسبة التحوط

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

تحوطات التدفقات النقدية

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

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

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

ب. مكافأة اعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة بأحكام قانون الشركات التجارية ٢٠١٩/١٨ بسلطنة عمان ، وأحدث التوجيهات المعنية الأخرى الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بخصوص تحديد مبلغ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة. يتم حساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تتعلق بها.

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

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

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية - تابع

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

خسائر الائتمان المتعلقة بالأصول المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أصول مالية محددة قد تنخفض قيمتها. تستخدم الشركة نموذج ECL من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لتحديد / الاعتراف بخسائر الائتمان المتعلقة بالأصول المالية.

تستخدم الشركة النهج المبسط لمعايير التقارير المالية الدولية رقم ٩ لتحديد انخفاض الذمم المدينة التجارية. سيتم الاعتراف بأي شرط مطلوب من خلال تطبيق هذا النموذج في الربح أو الخسارة.

تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام الماضية المستحقة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. في كل تاريخ إفصاح ، يتم تحديث المعدلات الافتراضية ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية. إن تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد والظروف الاقتصادية المتوقعة والتوقعات الاقتصادية يتطلب استخدام التقديرات.

أحكام المخزون البطيء والمتحرك

لدى الشركة سياسة لوضع مخصصات للمخزونات المتقادمة والبطيئة الحركة ، إن وجدت. تستند تقديرات صافي القيمة الممكن تحقيقها للمخزون إلى الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة وقت إعداد التقديرات. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات السعر أو التكلفة المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ بيان المركز المالي إلى الحد الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية فترة التقرير.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

بالنسبة للموجودات غير المالية ، تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقدير ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة الأصل. في حالة وجود مثل هذا المؤشر ، أو عندما يكون اختبار انخفاض القيمة للأصل مطلوباً ، تقوم الشركة بإجراء تقدير للمبلغ القابل للاسترداد للأصل. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد ، يعتبر الأصل منخفض القيمة.

مبدأ الاستمرارية

تقوم إدارة الشركة بمراجعة المركز المالي للشركة على أساس دوري وتقييم شروط أي تمويل إضافي لتلبية متطلبات رأس المال العامل والأموال التقديرية اللازمة للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها. وبالإضافة إلى ذلك، فإن مساهمي الشركة يضمنون توفير الدعم المالي الكافي لتمويل متطلبات الشركة وضمان استمرارية أعمالها.

التزامات عرضية

بحكم طبيعتها، يتم تسوية الالتزامات العرضية فقط عند وقوع واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية أو عدم وقوعها. ويتضمن تقييم هذه الالتزامات العرضية استخدام أحكام وتقديرات هامة بخصوص نتائج الأحداث المستقبلية.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٥ الممتلكات والآلات والمعدات

فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات:

المباني	الات وماكينات	قطع غيار فنية	اصول اخرى	تكلفة إزالة أصول	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع	المجموع
(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع
٧,٠٢٧	١٨٩,٤٣٥	٥,٠٣٢	٢٦	٧٧٧	٢٦٩	٢٠٢,٥٦٦	٥٢٦,١٤٦
=	٨	١٧	=	=	١١	٣٦	٩٤
٧,٠٢٧	١٨٩,٤٤٣	٥,٠٤٩	٢٦	٧٧٧	٢٨٠	٢٠٢,٦٠٢	٥٢٦,٢٤٠
٣,٤١١	٩١,١٣٧	٢,٣٢٠	٢٤	٣٠١	-	٩٧,١٩٣	٢٥٢,٤٤٩
٤٠٩	١١,٠٤٥	٢٩٨	١	٢٦	=	١١,٧٧٩	٣٠,٥٩٥
٣,٨٢٠	١٠٢,١٨٢	٢,٦١٨	٢٥	٣٢٧	=	١٠٨,٩٧٢	٢٨٣,٠٤٤
٣,٢٠٧	٨٧,٢٦١	٢,٤٣١	١	٤٥٠	٢٨٠	٩٣,٦٣٠	٢٤٣,١٩٦

٥.١ الأرض التي أنشئت عليها محطة الكهرباء والبنية والمرافق التابعة تم استئجارها من الباطن من شركة ميناء صحار الصناعي ش م ع م لمدة ١٥ سنة من تاريخ التشغيل التجاري. عقد الإيجار من الباطن قابل للتمديد لمدة ١٥ سنة أخرى. يتم دفع الإيجار بمعدل يقارب ٦٥,٠٠٠ ر.ع (١٦٨,٠٠٠ دولار امريكي) في السنة (٢٠١٨ : ٦٥,٠٠٠ ريال عماني (١٦٨,٠٠٠ دولار امريكي)).

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

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٥ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

المباني	الات وماكينات	قطع غيار فنية	اصول اخرى	تكلفة إزالة أصول	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع	المجموع
(الف ر.ع)	(الف ر.ع)	(الف ر.ع)	(الف ر.ع)	(الف ر.ع)	(الف ر.ع)	(الف ر.ع)	(الف ر.ع)
٧,٠٢٧	١٨٩,٢٨٥	٤,٩٧٧	٢٥	٧٧٧	٣٨٢	٢٠٢,٤٧٣	٥٢٥,٩٠٤
-	٣٥	٥٥	١	-	٢	٩٣	٢٤٢
=	١١٥	=	=	=	(١١٥)	=	=
٧,٠٢٧	١٨٩,٤٣٥	٥,٠٣٢	٢٦	٧٧٧	٢٦٩	٢٠٢,٥٦٦	٥٢٦,١٤٦
٢,٥٢٩	٦٧,٣٧٥	١,٦٨٧	٢٣	٢٧٥	-	٧١,٨٨٩	١٨٦,٧٢٥
٢٣٥	٦,٣١٨	١٧٠	١	٢٦	-	٦,٧٥٠	١٧,٥٣٢
٦٤٧	١٧,٤٤٤	٤٦٣	=	=	=	١٨,٥٥٤	٤٨,١٩٢
٣,٤١١	٩١,١٣٧	٢,٣٢٠	٢٤	٣٠١	=	٩٧,١٩٣	٢٥٢,٤٤٩
٣,٦١٦	٩٨,٢٩٨	٢,٧١٢	٢	٤٧٦	٢٦٩	١٠٥,٣٧٣	٢٧٣,٦٩٧

التكلفة
كما في ١ يناير ٢٠١٨م
إضافات خلال السنة
محول من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

الاستهلاك
كما في ١ يناير ٢٠١٨م
إهلاك خلال السنة
إنخفاض القيمة (إيضاح ٥.٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

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

لا يوجد انخفاض مؤثر على قيمة معدات الطاقة إعتباراً من نهاية السنة ، إلى أن الإدارة تهدف بشكل رئيسي إلى تمديد عقد PPA حتى بعد ابريل ٢٠٢٢م.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٥ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

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

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩م	
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
١٧,٥٢٩	٣٠,٥٩٢	٦,٧٤٩	١١,٧٧٨	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٦)
٣	٣	١	١	المصروفات الإدارية والعمومية (إيضاح ١٨)
<u>١٧,٥٣٢</u>	<u>٣٠,٥٩٥</u>	<u>٦,٧٥٠</u>	<u>١١,٧٧٩</u>	

٦ حق استخدام الأصول والالتزام العقود:

حق استخدام الأصول

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩م	
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
-	١,٣٦٦	-	٥٢٦	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
=	(٣٩٠)	=	(١٥٠)	إهلاك السنة (إيضاح ١٦)
=	<u>٩٧٦</u>	=	<u>٣٧٦</u>	

الالتزام عقود الإيجار

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩م	
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
-	١,٣٦٦	-	٥٢٦	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
-	٦٨	-	٢٦	مصاريف تمويلية
=	(٤٣١)	=	(١٦٦)	مُسدد خلال السنة
-	١,٠٠٣	-	٣٨٦	
=	(٣٩٠)	=	(١٥٠)	الجزء الجاري
=	<u>٦١٣</u>	=	<u>٢٣٦</u>	الجزء الغير - جاري

٦.١ تتعلق حق الاستخدام الأصول والالتزام الإيجار بعقدين من عقود التأجير التشغيلي ، أي تأجير الأرض والتوصيل الكهربائي في محطة صحار للطاقة ، ٢٢٠ كيلو فولت. قامت الشركة بتأجير أرض من شركة ميناء صحار الصناعية ش.م.ع.م لمدة ١٥ عامًا اعتبارًا من ٢٠ يوليو ٢٠٠٤ ، مع إمكانية تمديد ١٥ عامًا. علاوة على ذلك ، أبرمت الشركة أيضًا اتفاقية مع الشركة العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.ع لتوصيل محطة كهرباء صحار مع نظام النقل اعتبارًا من تاريخ ٢٢ يناير ٢٠٠٦.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٧ ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الف) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (الف) ر.ع	
١٣,٢٨٦	٣٤,٨٥٢	٥,١١٥	١٣,٤١٨	ذمم تجارية مدينة (إيضاح ٧.١)
٤٨٠	٦١٦	١٨٥	٢٣٧	دفعات مسبقة ومبالغ مدفوعة مقدما
<u>١,٤١١</u>	<u>٢,٥٨٤</u>	<u>٥٤٣</u>	<u>٩٩٥</u>	ذمم تجارية أخرى
<u>١٥,١٧٧</u>	<u>٣٨,٠٥٢</u>	<u>٥,٨٤٣</u>	<u>١٤,٦٥٠</u>	

٧.١ الذمم التجارية المدينة عادة ما تكون على ٢٥ يوما شروط الائتمان. كان تحليل شيخوخة الذمم التجارية المدينة في نهاية العام كما يلي:

١٣,٢٨٦	٥,٥٥١	٥,١١٥	٢,١٣٧	ذمم ليست متقدمة
-	١,٠٥٧	-	٤٠٧	الذمم المستحقة لأقل من ٩٠ يوم
-	٣,٤٦٥	-	١,٣٣٤	الذمم المستحقة ما بين ٩١ - ١٢٠ يوم
-	٧,٦١٠	-	٢,٩٣٠	الذمم المستحقة ما بين ١٢١ - ١٥٠ يوم
-	٨,٣٩٠	-	٣,٢٣٠	الذمم المستحقة ما بين ١٥١ - ١٨٠ يوم
=	<u>٨,٧٧٩</u>	=	<u>٣,٣٨٠</u>	الذمم المستحقة ما بين ١٨١ - ٢١٠ يوم
<u>١٣,٢٨٦</u>	<u>٣٤,٨٥٢</u>	<u>٥,١١٥</u>	<u>١٣,٤١٨</u>	

٧.٢ جميع الذمم التجارية المدينة مرتبطة بشركة عمان للطاقة والمشتريات ش م ع م ، العميل الوحيد للشركة. إن الإدارة واثقة من أن هذه الأرصدة المستحقة سيتم تسويتها قريباً ، وبالتالي لم يتم احتساب أي مخصصات للخسائر الائتمانية. وفقاً لإدارة الشركة ، فإن أساس اعتقادهم فيما يتعلق باسترداد / تسوية الذمم التجارية المدينة بالكامل هو أن الشركة غير مسؤولة عن دفع الذمم التجارية الدائنة بمبلغ ١١,٤٤٥,٠٠٠ ريال عماني (إيضاح ١٣) حتى تتلقى أموالاً من العميل ، وفقاً للفقرة ٨.٦ من اتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي. لذلك ، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد خطر فيما يتعلق باسترداد الذمم المدينة المستحقة.

٧.٣ إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان في نهاية فترة الإقرار هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

٨ النقد والنقد المعادل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الف) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (الف) ر.ع	
٢٠,٥٤٥	٥,١٨٧	٧,٩١٠	١,٩٩٧	أرصدة- الحسابات الجارية لدى البنوك
-	٧,٧٩٢	-	٣,٠٠٠	أرصدة- الودائع قصيرة الأجل
٣	٣	١	١	نقدية بالبيد
<u>٢٠,٥٤٨</u>	<u>١٢,٩٨٢</u>	<u>٧,٩١١</u>	<u>٤,٩٩٨</u>	

٨.١ أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة.

٨.٢ تتكون الودائع قصيرة الأجل من ٣ ملايين ريال عماني لدى بنك تجاري بسعر فائدة ١.٧٥٪ سنوياً ، لمدة ٣ أشهر تبدأ من ١١ ديسمبر ٢٠١٩.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٩ رأس المال والإحتياطي:

٩ أ رأس المال

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الف) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (الف) ر.ع	رأس المال المصرح به متكون من 600,000,000 سهم بقيمة 0/100 ر.ع للسهم الواحد
١٥٦,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الف) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (الف) ر.ع	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل متكون من 221,010,000 سهم بقيمة 0/100 ر.ع للسهم الواحد
٥٧,٤٠٥	٥٧,٤٠٥	٢٢,١٠١	٢٢,١٠١	

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

اسماء المساهم	نسبة الملكية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	عدد الأسهم المملوكة ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	نسبة الملكية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	عدد الأسهم المملوكة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
كهريلاف زد اي - الإمارات	35%	77,353,500	35%	77,353,500
ميناء صحار اس بي فيليميتد - الإمارات	20%	44,202,000	20%	44,202,000
صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية	15%	33,151,500	15%	33,151,500

٩ ب الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون التجاري ٢٠١٩/١٨ في سلطنة عمان ، يجب تحويل مبلغ يعادل ١٠% من صافي أرباح الشركة قبل التوزيعات الى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع لحين أن يصبح مبلغ الاحتياطي مساوياً لثلث رأسمال الشركة المدفوع كحد أدنى. خلال السنة الحالية ، تم تحويل ١١٦,٠٠٠ ريال عماني إلى الاحتياطي القانوني (٢٠١٨: لا شيء).

٩ ج توزيعات أرباح مدفوعة ومُقرحة

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

١٠ عجز التحوط والإحتياطي

مقايضة اسعار الفائدة

تسهيلات القرض طويل الأجل الممنوح الى الشركة يحمل فائدة بمعدل ليبور بالدولار الأمريكي - ٦ أشهر بالإضافة للهوامش المطبقة (كما بالإيضاح ١١). طبقاً لاتفاقية القرض لأجل، قامت الشركة بتثبيت سعر الفائدة من خلال اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة للتحوط من تغير معدل ليبور بالدولار الأمريكي بنسبة ٩٥% من تسهيلات القرض لكامل فترة الاتفاقية حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢. المبلغ المقابل التحوط المقابل للمبادلات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م كان حوالي ٧٤ مليون ريال عماني (١٩١ مليون دولار أمريكي) [٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨٢ مليون ريال عماني (٢١٤ مليون دولار أمريكي)] ، تحمل معدلات فائدة ثابتة بنسبة ٧.٨٩% ، ٥.٧٠% ، ٤.٣٦% و ٤.٣٦% سنوياً [٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧.٨٩% ، ٤.٥٠% ، ٥.٧٠% ، ٤.٣٦% و ٤.٣٦% سنوياً] باستثناء الهوامش السارية.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٠ عجز التحوط والإحتياطي- تابع

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، كان الفائدة ليبور بالدولار الأمريكي - ٦ أشهر كان ٢.٦٠٤٣٨% في السنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢.٥٩٥٣٨% في السنة)، في حين قامت الشركة بتثبيت سعر الفائدة على اقتراضاتها كما هو موضح أعلاه.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الف) دولار امريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (الف) دولار امريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الف) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (الف) ر.ع	
(١,٧٥٨)	(١,٠٨٧)	(٦٧٧)	(٤١٥)	بنك اتشاس بي سي المحدود
(١,٠٢١)	(٦٩١)	(٣٩٣)	(٢٦٦)	بنك ستاندرد تشارترد
(١,٤٨٥)	(١,٦٠٥)	(٥٧٢)	(٦١٨)	بنك اتشاس بي سي المحدود
(٣,٥٧٣)	(٣,٧١٩)	(١,٣٧٦)	(١,٤٣٢)	بنك ستاندرد تشارترد
(٣,٥٠١)	(٣,٦٩١)	(١,٣٤٨)	(١,٤٢١)	بنك كريديأجريكول للمؤسسات والإستثمار
(١١,٣٣٨)	(١٠,٧٨٤)	(٤,٣٦٥)	(٤,١٥٢)	ادوات التغطية في نهاية السنة
<u>١,٦٩٦</u>	<u>١,٦١٠</u>	<u>٦٥٣</u>	<u>٦٢٠</u>	ضريبة مؤجلة (إيضاح ٢٠)
(٩,٦٤٢)	(٩,١٧٤)	(٣,٧١٢)	(٣,٥٣٢)	احتياطي التغطية في نهاية السنة(صافي من الضريبة)
(١٦,٣٩٠)	(٩,٦٤٢)	(٦,٣١٠)	(٣,٧١٢)	يطرح: احتياطي التغطية في بداية السنة (صافي من الضريبة)
(٦,٧٤٨)	(٤٦٨)	(٢,٥٩٨)	(١٨٠)	الجزء الفعال في تغيرات القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية للسنة

١٠.١ فيما الحركة في عجز التحوط والإحتياطي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الف) دولار امريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (الف) دولار امريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الف) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (الف) ر.ع	
(١٩,٢٨٠)	(١١,٣٣٨)	(٧,٤٢٣)	(٤,٣٦٥)	ادوات التغطية في بداية السنة
<u>٧,٩٤٣</u>	<u>٥٥٣</u>	<u>٣,٠٥٨</u>	<u>٢١٣</u>	التغيير خلال السنة
(١١,٣٣٧)	(١٠,٧٨٥)	(٤,٣٦٥)	(٤,١٥٢)	احتياطي التغطية في نهاية السنة
٥١٤	١,٠١٨	١٩٨	٣٩٢	الجزء الغير فعال من تحوط التدفقات النقدية (إيضاح ١٩)
<u>١,٦٩٦</u>	<u>١,٦١٠</u>	<u>٦٥٣</u>	<u>٦٢٠</u>	الضريبة المؤجلة (إيضاح ٢٠)
(٩,١٢٧)	(٨,١٥٧)	(٣,٥١٤)	(٣,١٤٠)	احتياطي التحوط في نهاية السنة

9.2 في حالة قيام الشركة بإنهاء اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، فإنها قد تتحمل خسائر في حدود ٤.٦٥ مليون ريال عماني (١٢.٠٩ مليون دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤.٨٥ مليون ريال عماني (٢١.٥٩ مليون دولار أمريكي)). إلا أنه طبقا لبند اتفاقيات القروض، لا يجوز للشركة إنهاء اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة.

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

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١١ قروض طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
١٦٩,٠٣١	١٤٦,١٤٨	٦٥,٠٧٧	٥٦,٢٦٧	التسهيلات الأساسية
٣٢,٥١١	٢٨,١١٢	١٢,٥١٧	١٠,٨٢٣	تسهيلات السداد
(٢٤,٩٧٩)	(٢٢,٤٦٥)	(٩,٦١٧)	(٨,٦٤٩)	يُطرح: الجزء الجاري من القروض طويلة الأجل
١٧٦,٥٦٣	١٥١,٧٩٥	٦٧,٩٧٧	٥٨,٤٤١	
(٢,٣٠١)	(١,٧٢٥)	(٨٨٦)	(٦٦٤)	يُطرح: تكاليف تمويل مؤجلة
<u>١٧٤,٢٦٢</u>	<u>١٥٠,٠٧٠</u>	<u>٦٧,٠٩١</u>	<u>٥٧,٧٧٧</u>	الجزء غير الجاري من القروض طويلة الأجل

تسهيلات مصرفية مُجمعة

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

التسهيل الأساسي

حصلت الشركة، بموجب التسهيل الأساسي، على قرض لأجل بمبلغ إجمالي قدره ٣٨٢.٥٠ مليون دولار أمريكي. إجمالي مبلغ التسهيل الأساسي يستحق السداد على ٣٤ (أربعة وثلاثين) قسطاً نصف سنوي، منها ٢٨ قسطاً تتراوح بين ٦.٥ مليون دولار أمريكي و ١٣.٢ مليون دولار أمريكي. وتبلغ الأقساط الستة الأخيرة ٦، بعد التنازل، ٢٠.٣٥ مليون دولار أمريكي للقسط الواحد. علماً بأن السداد بموجب التسهيل الأساسي المعدل بدأ منذ ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧.

تسهيلات السداد

حصلت الشركة، بموجب تسهيلات السداد، على قرض لأجل بمبلغ إجمالي قدره ٧٢ مليون دولار أمريكي. إجمالي مبلغ تسهيل السداد يستحق السداد على ٣٤ (أربعة وثلاثين) قسطاً نصف سنوي، منها ٢٨ قسطاً تتراوح بين ١.٢ مليون دولار أمريكي و ٢.٥ مليون دولار أمريكي. وتبلغ الأقساط الستة الأخيرة، بعد التنازل، ٣.٩١ مليون دولار أمريكي للقسط الواحد. علماً بأن السداد بموجب تسهيل السداد بدأ منذ ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨.

الفائدة

التسهيلات تحمل معدلات فائدة بالدولار الأمريكي أسعار ٦ أشهر بالإضافة زائدا الهوامش الملائمة. وتختلف الهوامش وفقاً للتسهيلات غير المُسددة.

أتعاب الارتباط وأتعاب أخرى

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

الضمان

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

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١١ قروض طويلة الأجل- تابع

تعهدات

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

الفائض النقدي المتوفر

تنص اتفاقية التسهيلات على دفع مبالغ مُقدّما من الفائض النقدي المتوفر اعتباراً من السداد رقم ١٧ وهو تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥. يساوي مبلغ السداد مقدماً من الفائض النقدي المتوفر ١٠٠% من جميع المبالغ التي يتم قيدها في حسابات إيرادات التشغيل ولكنها خاضعة لبعض الشروط. ونتيجة لذلك، فإنه لن يكون هناك أي مبلغ آخر متوفر للتوزيع كإرباح على المساهمين إلى حين سداد القرض بالكامل.

١٢ مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الف) ر.ع.	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (الف) ر.ع.	
٣,٨٥٣	٤,٠٩٦	١,٤٨٣	١,٥٧٧	في بداية السنة
٢٤٣	٢٥٧	٩٤	٩٩	خصومات على تكاليف إزالة الأصول من الموقع (إيضاح ١٩)
<u>٤,٠٩٦</u>	<u>٤,٣٥٣</u>	<u>١,٥٧٧</u>	<u>١,٦٧٦</u>	في نهاية السنة

١٣ ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٨,٨٦١	٢٩,٨٥٤	٣,٤١٢	١١,٤٩٥	ذمم تجارية دائنة
<u>١٣,٧٤٠</u>	<u>٥,٩٧١</u>	<u>٥,٢٩١</u>	<u>٢,٣٠٠</u>	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
<u>٢٢,٦٠١</u>	<u>٣٥,٨٢٥</u>	<u>٨,٧٠٣</u>	<u>١٣,٧٩٥</u>	

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

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

١٣.٣ تشمل المستحقات والمبالغ المستحقة الدفع الأخرى ١٣,٣٠٢ ريال عماني (٣٤,٥٥١ دولاراً أمريكياً) [٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٢,١٦٨ ريال عماني (٣١,٦٠٥ دولاراً أمريكياً)] فيما يتعلق بمزايا نهاية الخدمة (أي مكافأة) للموظفين الوافدين.

١٤ تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

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

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٤١ تعاملات مع الأطراف ذات العلاقة – تابع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الف) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (الف) ر.ع	
٤٩٦	٤٦٢	١٩١	١٧٨	مكافأة موظفي الإدارة العليا
-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٨)
٧١	٧٦	٢٧	٢٩	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة (إيضاح ١٨)
١٦,٤٩٦	١٣,٥١٤	٦,٣٥١	٥,٢٠٣	خدمات مقدمة من شركة صحار للتشغيل والصيانة
				خدمات مقدمة من شركة إدارة الطاقة ش.م.م
400	٤٠٠	154	١٥٤	- أتعاب الإدارة
٨١٣	٧٣٥	٣١٣	٢٨٣	- مصروفات إدارية أخرى
٣٨٤	٣٨٤	١٤٨	١٤٨	خدمات مقدمة من شركة سويتز تراكتبلاس آيه
-	٨٢٩	-	٣١٩	خدمات مقدمة من شركة لابورلاك الشرق الأوسط
1٥٦	١٤٨	6٠	٥٧	الكترايبل آس أي - رسوم ضمان
٨٨	٨٣	3٤	٣٢	ميناء صحار ١ اس بي فيليمند - رسوم خطابات اعتماد مستندي
2١	٢٣	٨	٩	سوجاكس عمان ش.م.م - رسوم خطابات اعتماد مستندي
<u>٢١</u>	<u>٢١</u>	<u>٨</u>	<u>٨</u>	صندوق تقاعد وزارة الدفاع - رسوم اعتماد مستندي

فيما يلي ملخص أرصدة الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م كما يلي:

٤١ أ. مبالغ مستحقة الى أطرف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الف) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (الف) ر.ع	
<u>١,٢٣١</u>	<u>٦١٠</u>	<u>٤٧٤</u>	<u>٢٣٥</u>	شركة صحار للتشغيل والصيانة ش.م.م

١٥ الإيرادات المؤجلة والإيرادات:

١٥ أ. الإيرادات المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (إعادة إدراجه) (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (إعادة إدراجه) (الف) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (الف) ر.ع	
١٤,٧٦٤	١٢,١٧٤	٥,٦٨٤	٤,٦٨٧	كما في بداية السنة
<u>(٢,٥٩٠)</u>	<u>(٣,٣٠٦)</u>	<u>(٩٩٧)</u>	<u>(١,٢٧٣)</u>	محول للإيرادات (إيضاح رقم ١٥ ب)
١٢,١٧٤	٨,٨٦٨	٤,٦٨٧	٣,٤١٤	كما في نهاية السنة
<u>(٣,٣٠٦)</u>	<u>(٣,٩٨٢)</u>	<u>(١,٢٧٣)</u>	<u>(١,٥٣٣)</u>	ناقص : الجزء الحالي من الإيرادات المؤجلة
<u>٨,٨٦٨</u>	<u>٤,٨٨٦</u>	<u>٣,٤١٤</u>	<u>١,٨٨١</u>	الجزء غير الحالي من الإيرادات المؤجلة

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٥ الإيرادات المؤجلة والإيرادات:

١٥. أ. الإيرادات المؤجلة

إعادة إدراج البيانات المالية بسبب التغيير في سياسة الاعتراف بالإيرادات

خلال السنة ، اعتمدت الشركة طريقة القسط الثابت للاعتراف بإيرادات رسوم استثمار الطاقة بموجب ترتيب عقد الإيجار التشغيلي ، والتي تم الاعتراف بها سابقاً "على أساس الفواتير". تم تأجيل إيرادات الفواتير الزائدة عن إيرادات القسط الثابت كما في ١ يناير ٢٠١٩ كالتزام وسيتم تحويلها إلى إيرادات عند اكتساب إيرادات الإيجار التشغيلي وفقاً لأساس القسط الثابت. لذلك ، تم إعادة إدراج أرقام السنة السابقة في هذه البيانات المالية على النحو الموجز أدناه:

(i) نظراً لإثبات الإيرادات على أساس القسط الثابت مقابل السياسة السابقة المتمثلة في الاعتراف بالإيرادات وفقاً لملف الدفع الخاص بـ PWPA (أي "حسب الفواتير") ، تم تسجيل ٥,٦٨٣,٤٥٠ ريال عماني على أنها إيرادات مؤجلة (التزام) في كشوفات الشركة المالية كما في ١ يناير ٢٠١٨. من إجمالي المطلوبات البالغة ٥,٦٨٣,٤٥٠ ريال عماني ، تم تسجيل ٤,٦٨٦,٧٧٦ ريال عماني كالتزام غير متداول وسجل ٩٩٦,٦٧٤ ريال عماني كالتزام حالي. تم تسجيل ٤,٦٨٦,٧٧٦ ريال عماني كإيرادات مؤجلة في البيانات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. من إجمالي المبلغ البالغ ٤,٦٨٦,٧٧٦ ريال عماني ، تم تسجيل ٣,٤١٣,٢٩٨ ريال عماني كالتزام غير متداول وسجلت ١,٢٧٣,٤٧٨ ريال عماني كالتزام حالياً.

(ii) تم تخفيض الأرباح المحتجزة للشركة في ١ يناير ٢٠١٨ بمبلغ ٥,١٤٨,٠٠٠ ريال عماني (بما في ذلك تأثير الانخفاض في الضريبة بمبلغ ٦٥٧,٠٠٠ ريال عماني والزيادة في الاحتياطي القانوني بمبلغ ١٢١,٠٠٠ ريال عماني لعام ٢٠١٧) و تمت زيادة الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٤,٣٠١,٠٠٠ ريال عماني (بما في ذلك تأثير الانخفاض في الضريبة بقيمة ٦٥٧,٠٠٠ ريال عماني وزيادة في الاحتياطي القانوني بمبلغ ١٢١,٠٠٠ ريال عماني لعام ٢٠١٧ والزيادة في الضرائب بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال عماني لعام ٢٠١٨).

(iii) تمت زيادة الاحتياطي القانوني للشركة في ١ يناير ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ١٢١,٠٠٠ ريال عماني وتم تخفيض الأرباح المحتجزة بنفس المبلغ.

(iv) تمت زيادة الإيرادات المدرجة في البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٩٩٦,٦٧٤ ريال عماني (بسبب التغيير في رسوم الاستثمار) وتم تخفيض نفس المبلغ من الإيرادات المؤجلة.

(v) تم تخفيض مخصص الضريبة كما في ١ يناير ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٦٥٧,٠٠٠ ريال عماني و ٥٠٧,٠٠٠ ريال عماني على التوالي ، وذلك بسبب تخفيض الرسوم الضريبية الحالية لعام ٢٠١٧ وزيادة الإيرادات بمبلغ ٩٩٦,٦٧٤ ريال عماني لعام ٢٠١٨ بسبب التغيير في سياسة الاعتراف بالإيرادات.

(vi) تم زيادة رسوم الضريبة الحالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال عماني وانخفض معدل ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بنفس المبلغ.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٥ الإيرادات المؤجلة والإيرادات- (تابع)

١٥. أ. الإيرادات المؤجلة - (تابع)

إعادة إدراج البيانات المالية بسبب التغيير في سياسة الاعتراف بالإيرادات (تابع)

فيما يلي ملخص التغييرات في بيان المركز المالي المتعلق بالعام السابق:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		١ يناير ٢٠١٨م		البيان	
إعادة تعديل	إعادة إدراج	إعادة تعديل	إعادة إدراج	كما صدرت	
(ألف) ر.ع.	(ألف) ر.ع.	(ألف) ر.ع.	(ألف) ر.ع.	(ألف) ر.ع.	
(١٠,٢١٦)	(٤,٣٠١)	(٥,٩١٥)	(١٢٤)	٥,٠٢٤	الأرباح المحتجزة
٤,٠٣٢	١٢١	٣,٩١١	٤,٠٣٢	٣,٩١١	الإحتياطي القانوني
٣,٤١٤	٣,٤١٤	-	٤,٦٨٧	-	الإيرادات الموجبة الجزء غير الحالي
١,٢٧٣	١,٢٧٣	-	٩٩٧	-	الإيرادات الموجبة الجزء الحالي
٨٢٧	(٥٠٧)	١,٣٣٤	-	٦٥٧	مخصص الضرائب

فيما يلي ملخص للتغيرات في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى المتعلقة بالعام السابق:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م			١ يناير ٢٠١٨م		
إعادة إدراج	إعادة تعديل	كما صدرت	إعادة إدراج	إعادة تعديل	كما صدرت
(ألف) ر.ع.	(ألف) ر.ع.	(ألف) ر.ع.	(ألف) ر.ع.	(ألف) ر.ع.	(ألف) ر.ع.
٦٧,٥٠٢	٩٩٧	٦٦,٥٠٥	٦٥,٠٣٧	٥٥٢	٦٤,٤٨٥
(١,٧٧٦)	١٥٠	(١,٩٢٦)	٢,٩٢٥	(٦٥٧)	٣,٨٥٢

١٥. ب. الايرادات

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	إيرادات الكياه والكهرباء (كما بالفواتير) محول من الإيرادات المؤجلة (إيضاح رقم ١٥ أ) أجمالي الإيرادات (على أساس القسط الثابت)
٢٠١٧	٢٠١٩م	٢٠١٧	٢٠١٩م	
(الف) دولار	(الف) دولار	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
أمريكي	أمريكي			
١٧٢,٧٤٠	١٢٨,٠٨٦	٦٦,٥٠٥	٤٩,٣١٣	
<u>٢,٥٩٠</u>	<u>٣,٣٠٦</u>	<u>٩٩٧</u>	<u>١,٢٧٣</u>	
<u>١٧٥,٣٣٠</u>	<u>١٣١,٣٩٢</u>	<u>٦٧,٥٠٢</u>	<u>٥٠,٥٨٦</u>	

١.١٥ تتكون إيرادات الطاقة والمياه من رسوم السعة الثابتة والرسوم المتغيرة بالإضافة إلى استرداد تكاليف الوقود.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٦ تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩م	٢٠١٨	٢٠١٩م	
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
١٠٣,١٣٠	٦٢,٥٤٣	٣٩,٧٠٩	٢٤,٠٧٩	غاز وقود
١٦,٤٩٦	١٣,٥١٤	٦,٣٥١	٥,٢٠٣	تكاليف تشغيل وصيانة
١٧,٥٣٠	٣٠,٥٩٢	٦,٧٤٩	١١,٧٧٨	استهلاك (إيضاح ٥)
-	٣٩٠	-	١٥٠	إستهلاك متعلق بحق إستخدام الأصول (إيضاح ٦)
٢,٠٤٢	٢,٠٠٠	٧٨٦	٧٧٠	تكاليف استخراج مياه البحر
٢,٠٧٨	٢,٨٢٩	٨٠٠	١,٠٨٩	مصرفوات تشغيل أخرى
<u>١٤١,٢٧٦</u>	<u>١١١,٨٦٨</u>	<u>٥٤,٣٩١</u>	<u>٤٣,٠٦٩</u>	

١٧ إيرادات أخرى

استرداد الضريبة الإضافية المستحقة
فوائد الودائع قصيرة الأجل (إيضاح ٨.٢)

٥٧١	٧٠٩	٢٢٠	٢٧٣
=	٣٦	=	١٤
<u>٥٧١</u>	<u>٧٤٥</u>	<u>٢٢٠</u>	<u>٢٨٧</u>

١٨ مصرفوات عمومية وإدارية

٤٠٠	٤٠٠	١٥٤	154	أتعاب الإدارة
٧١	٧٦	٢٧	٢٩	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٤)
٢٤٠	٣٧٧	٩٢	١٤٥	أتعاب مهنية وقانونية
٧٨	٨٣	٣٠	٣٢	تكاليف الموظفين
٣	٣	١	١	استهلاك (إيضاح ٥)
<u>١,٦٢٩</u>	<u>١,٢١٢</u>	<u>٦٢٨</u>	<u>٤٦٧</u>	مصرفوات إدارية أخرى
<u>٢,٤٢١</u>	<u>٢,١٥١</u>	<u>٩٣٢</u>	<u>٨٢٨</u>	

١٩ تكاليف التمويل

٦,٠٤٢	٤,٧٢٧	٢,٣٢٦	١,٨٢٠	فائدة على صافي تسوية المقايضة
٦,١٨٠	٥,٨٨٠	٢,٣٧٩	٢,٢٦٤	فائدة على التسهيل الأساسي
١,١٩٠	١,١٣٠	٤٥٨	٤٣٥	فائدة على تسهيلات السداد
١٣٢	٥٠٤	٥١	١٩٤	الجزء غير فعال من التحوط التدفقات النقدية (إيضاح ١٠.١)
٤٠٩	٨٠٢	١٥٧	٣٠٩	تكاليف تمويل أخرى
٦٤٤	٥٧٧	٢٤٨	٢٢٢	إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة (إيضاح ١١)
٢٤٣	٢٥٧	٩٤	٩٩	خصومات على تكلفة إزالة الأصول من الموقع (إيضاح ١٢)
=	٦٨	=	٢٦	تكاليف التمويل المتعلقة بالالتزام العقود (إيضاح ٦)
<u>١٤,٨٤٠</u>	<u>١٣,٩٤٥</u>	<u>٥,٧١٣</u>	<u>٥,٣٦٩</u>	

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠. أ. حالة الربط الضريبي

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩م
(إعادة إدراجه)	(إعادة إدراجه)	(إعادة إدراجه)	(الف ر.ع)
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع
٢,٩٠٩	٣,٥٦٦	١,١٢٠	١,٣٧٣
٣٠٩	-	١٥٠	-
٣	-	١	-
<u>٣,٣٠٢</u>	<u>٣,٥٦٦</u>	<u>١,٢٧١</u>	<u>١,٣٧٣</u>
(٧,٩١٥)	(٢,٣٩٢)	(٣,٠٤٧)	(٩٢١)
<u>(٤,٦١٣)</u>	<u>١,١٧٤</u>	<u>(١,٧٧٦)</u>	<u>٤٥٢</u>
١,١٩٥	٨٦	٤٦٠	٣٣

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩ م	٢٠١٨	٢٠١٩ م	
(إعادة إدراج)		(إعادة إدراج)		
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
<u>(٣٠,٨٢٧)</u>	<u>٤,١٧٣</u>	<u>(١١,٨٦٨)</u>	<u>١,٦٠٧</u>	الربح / (الخسارة) قبل الضريبة
(٤,٦٢٥)	٦٢٦	(١,٧٨٠)	٢٤١	ضريبة الدخل كما موضح أعلاه
٩	٩	٣	٣	المصروفات الغير قابلة للخصم
٣	-	١	-	السنة السابقة - ضريبة حالية
=	<u>٥٣٩</u>	=	<u>٢٠٨</u>	السنة السابقة - ضريبة مؤجلة
<u>(٤,٦١٣)</u>	<u>١,١٧٤</u>	<u>(١,٧٧٦)</u>	<u>٤٥٢</u>	مصروفات ضريبة الدخل / (الدخل)

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠. ضريبة الدخل - تابع

٢٠. ب. ضريبة مؤجلة

رصيد الضريبة المؤجلة كما في نهاية السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الف) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (الف) ر.ع
٢٦,٣٦١	٢٤,٠٥٦	١٠,١٤٩	٩,٢٦١

الإلتزام الضريبي المؤجل

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الف) ر.ع	مُدرج في قائمة الربح أو الخسارة (الف) ر.ع	مُدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر (الف) دولار أمريكي	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (الف) دولار أمريكي
٣٢٩	(١٩٤)	-	١٣٥
٦٥٣	-	(٣٣)	٦٢٠
(١١,١٣١)	١,١١٣	-	(١٠,٠١٨)
-	٢	-	٢
(١٠,١٤٩)	٩٢١	(٣٣)	(٩,٢٦١)
المخصصات			
القيمة العادلة لأداة التحوط			
الاستهلاك / الإنخفاض			
حق استخدام الأصول والإلتزام العقود			
٨٥٢	(٥٠٤)	-	٣٤٨
١,٧٠٠	-	(٨٦)	١,٦١٤
(٢٨,٩١٤)	٢,٨٩١	-	(٢٦,٠٢٣)
-	٥	-	٥
(٢٦,٣٦٢)	٢,٣٩٢	(٨٦)	(٢٤,٠٥٦)
المخصصات			
القيمة العادلة لأداة التحوط			
الاستهلاك / الإنخفاض			
حق استخدام الأصول والإلتزام العقود			

٢٠. ج. مخصص الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (إعادة إدراجه) (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (إعادة إدراجه) (الف) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (الف) ر.ع
١,٧٠٦	٢,١٤٨	٦٥٧	٨٢٧
٢,٩٠٩	٣,٥٦٦	١,١٢٠	١,٣٧٣
-	٣٩٠	-	١٥٠
(١,٧٠٤)	-	(٦٥٦)	-
(١,١٥٣)	(٢,٩٠٤)	(٤٤٤)	(١,١١٨)
٢,١٤٨	٢,٨١٠	٨٢٧	١,٠٨٢

الرصيد بداية السنة
المحمل للسنة
الضريبة الإضافية المستحقة
ضريبة السنة السابقة المستحقة
المسدد خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠. ضريبة الدخل - تابع

٢٠. ج مخصص الضرائب - تابع

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، تم تخفيض مخصص الضريبة (أي الضريبة المستحقة على الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) بمبلغ ٥٠٦,٠٠٠ ريال عماني (١,٣١٤,٠٠٠ دولار أمريكي) بسبب إعادة بيان البيانات المالية بسبب التغيير في سياسة الاعتراف بالإيرادات للشركة. ومع ذلك ، تجدر الإشارة إلى أنه تم تقديم الإقرار الضريبي النهائي للشركة عن السنة المالية ٢٠١٨ معلناً أن الضريبة مستحقة الدفع لسنة ١١٢٠,٠٠٠ ريال عماني (٢,٩٠٩,٠٠٠ دولار أمريكي). بلغت قيمة الضريبة المستحقة على الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، دون مراعاة تعديل الإقرار ، ١,٣٣٣,٠٠٠ ريال عماني (٣,٤٦٢,٠٠٠ دولار أمريكي). لم تقدم الشركة الإقرار الضريبي المعدل لعام ٢٠١٨ المالي ، ولم يتم بعد الاتفاق على هذا المبلغ من قبل الأمانة العامة للضرائب في سلطنة عمان.

تشمل الرسوم الضريبية للسنة مبلغاً تقديرياً قدره ٠.٢٧٣ مليون ريال عماني (٠.٧٠٩ مليون دولار أمريكي) [٢٠١٨: ٠.٢٢٠ مليون ريال عماني (٠.٥٧١ مليون دولار أمريكي)] سيتم سدادها لاحقاً من قبل الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع (OPWP) وفقاً لـ اتفاقية بين الشركة و OPWP. وفقاً لرسالة من OPWP موضحة "مطالبة بالتغيير السلبي المادي بسبب التغييرات في قانون ضريبة الدخل" ، بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ ، وافقت OPWP على تعويض الشركة ، طوال مدة PWPA ، عن الضريبة الإضافية المستحقة نتيجة زيادة في معدلات الضريبة من ١٢ ٪ إلى ١٥ ٪ ، والتي تنطبق من عام ٢٠١٧ وما بعده.

٢٠. د الوضع الحالي للربط الضريبي:

قدمت الشركة إقرارات ضريبية سنوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. لم تقم الأمانة العامة للضرائب في سلطنة عمان بوضع التقييمات النهائية على الشركة الضريبية من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ إلى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تعتقد الإدارة أن مبلغ الضرائب الإضافية ، إن وجدت ، التي قد تصبح واجبة السداد فيما يتعلق بالسنوات الضريبية التي لم يتم تقييمها بعد ، لن تكون جوهرية للمركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢١. صافي الأصول للسهم الواحد

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (إعادة إدراجه) (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (إعادة إدراجه) (الف) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (الف) ر.ع	
٤١,٣٤٩	٤٤,٣٤٩	١٥,٩١٧	١٧,٠٧٢	حقوق المساهمين
٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل في نهاية السنة
٠/١٨٧	٠/٢٠٠	٠/٠٧٢	٠/٠٧٧	صافي الأصول للسهم الواحد

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٢ العائد الأساسي للسهم الواحد

يتم حساب العائد الأساسي للسهم الواحد من خلال تقسيم صافي أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال الفترة. لا يوجد انخفاض مؤثر.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الف) دولار (إعادة إدراجه) أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الف) ر.ع (إعادة إدراجه)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (الف) ر.ع	
(٢٦,٢١٤)	٢,٩٩٩	(١٠,٠٩٢)	١,١٥٥	صافي أرباح / (الخسارة) السنة
٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية السنة
(٠.١١٨٦)	٠.٠١٣٦	(٠.٠٤٥٧)	٠.٠٠٥٢	عائد الأساسي / (خسارة) المُخفض للسهم الواحد

٢٣ ارتباطات الإيجار

الأرض التي أنشئت عليها محطة صحار للكهرباء والمياه تم استئجارها من شركة ميناء صحار الصناعي ش.م.ع.م لمدة ١٥ سنة من ٢٠ يوليو ٢٠٠٤م. في نهاية السنة كان الحد الأدنى لارتباطات الإيجار المستقبلية بموجب عقود إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الف) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (الف) ر.ع	
١٦٨	١٧١	٦٥	٦٦	خلال سنة
٣٧٨	٢٦٤	١٤٥	١٠٢	بين سنة و ٥ سنوات
٥٤٦	٤٣٥	٢١٠	١٦٨	

٢٤ التزامات عرضية

لم يكن هناك أي التزامات عرضية غير مدفوعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء).

٢٥ إدارة مخاطر رأس المال

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

يتكون هيكل رأس المال الشركة من مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة. تقوم الشركة بإدارة رأس المال من خلال تعديل مدفوعات توزيع الأرباح وتوفير رأس المال إضافي في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و٢٠١٨.

٢٦ إدارة المخاطر المالية

الأصول والالتزامات المالية

الأصول والالتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق الأطراف ذات العلاقة والقروض طويلة الأجل والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٦ إدارة المخاطر المالية - تابع

ادارة المخاطر

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

تتم إدارة مخاطر الشركة داخليا وفقا للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام للتأكد من أنها تعكس أي ظروف السوق وأنشطة الشركة.

مخاطر السوق

(i) مخاطر العملات الأجنبية

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغير معدلات صرف العملة الأجنبية.

الشركة معرضة لمخاطر العملات الأجنبية على الاقتراضات البنكية الموقومة بعملات غير عملة التشغيل لدى الشركة. العملة التي تُقَوَّم بها تلك التعاملات هي الدولار الأمريكي. فيما يخص تعاملات الشركة بالدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة أن الشركة ليست معرضة لمخاطر العملة نظرا لأن الريال العماني مثبت فعليا مقابل الدولار الأمريكي وإيرادات الشركة محمية من تقلبات العملات الأجنبية بواسطة مخصص مكوّن بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه. في نهاية فترة الاقرار، كان لدى الشركة أرصدة بنكية موقومة بالدولار الأمريكي قدرها ٠.٠٠٨٢٥ مليون ريال عماني (٠.٠٢١٤ دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٠.٠١٣٠٤ مليون ريال عماني (٠.٠٣٣٩ دولار أمريكي)).

(ii) مخاطر أسعار الفائدة

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

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

(iii) مخاطر الأسعار

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغيرات أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة من مخاطر معدلات الفائدة أو مخاطر العملة)، سواء كانت هذه التغيرات نتيجة عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة المصدرة، أو عوامل مؤثرة على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.

بما أن الشركة ليست معرضة لمخاطر الاستثمارات، فهي لا تتعرض لمخاطر تقلبات الأسعار. ترى الإدارة أن التحليل الدقيق ليس ضروريا نظرا لمحدودية تعرض الشركة لمخاطر الأسعار.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع
إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٦ إدارة المخاطر المالية - تابع

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسائر المالية للشركة في حالة فشل العميل أو الطرف الآخر في الأداء المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ أساساً عن الذمم المدينة للشركة. في نهاية الاقرار، كان مجمل الذمم التجارية المدينة مستحقاً من شركة مملوكة للحكومة (الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه). ترى الإدارة أن مخاطر الائتمان عن الذمم التجارية المدينة ضئيلة جداً نظراً لأن الذمم المدينة مستحقة من الحكومة. كذلك، فإن النقد موجود لدى بنوك ذات سمعة طيبة، مع تصنيفات ائتمانية جيدة، مما يقلل من مخاطر الائتمان.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
مخصص ديون	ديون	مخصص ديون	ديون	
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
-	٥,١١٥	-	٢,١٣٧	غير متأخرة عن السداد (حتى ٣٠ يوم)
=	=	=	١١,٢٨١	متأخرة عن السداد حتى ٢١ يوم
=	<u>٥,١١٥</u>	=	<u>١٣,٤١٨</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
مخصص ديون	ديون	مخصص ديون	ديون	
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
-	١٣,٢٨٦	-	٥,٥٥١	غير متأخرة عن السداد (حتى ٣ أشهر)
=	=	=	٢٩,٣٠١	متأخرة عن السداد حتى ٢١ يوم
=	<u>١٣,٢٨٦</u>	=	<u>٣٤,٨٥٢</u>	

مخاطر السيولة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م							
أكثر من ٥ سنوات	٥-٣ سنوات	٢-١ سنة	١٢-٦ شهور	٦ أشهر أو أقل	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	
(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
-	٤٩,٠١٣	٩,٢٣٢	٥,٨٠٧	٣,٠٣٨	٦٧,٠٩٠	٦٦,٥٠٣	التزامات مالية غير مشتقة (أ)
-	-	-	-	١٤,٠٣٠	١٤,٠٣٠	١٤,٠٣٠	قروض بنكية مضمونة
-	-	-	-	-	-	-	ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الى أطراف ذات علاقة
=	=	<u>١,٦٨٣</u>	<u>١,٨٧٩</u>	<u>١,٠٩١</u>	<u>٤,٦٥٣</u>	<u>٤,١٥٢</u>	التزامات مالية مشتقة (ب)
=	<u>٤٩,٠١٣</u>	<u>١٠,٩١٥</u>	<u>٧,٦٨٦</u>	<u>١٨,١٥٩</u>	<u>٨٥,٧٧٣</u>	<u>٨٤,٦٨٥</u>	مقايضات أسعار فائدة مستعملة في التغطية
							المجموع (أ + ب)

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع
إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٦ إدارة المخاطر المالية - تابع

القيمة الدفترية (الف) دولار أمريكي	التدفقات النقدية التعاقدية (الف) دولار أمريكي	٦ أشهر أو أقل (الف) دولار أمريكي	١٢-٦ شهر (الف) دولار أمريكي	٢-١ سنة (الف) دولار أمريكي	٥-٣ سنوات (الف) دولار أمريكي	أكثر من ٥ سنوات (الف) دولار أمريكي
١٧٢,٧٣٥	١٧٤,٢٦٠	٧,٨٩٠	١٥,٠٨٢	٢٣,٩٨٠	١٢٧,٣٠٨	-
٣٦,٤٤١	٣٦,٤٤١	٣٦,٤٤١	-	-	-	-
١٠,٧٨٤	١٢,٠٨٨	٢,٨٣٧	٤,٨٨١	٤,٣٧٠	=	=
٢١٩,٩٦٠	٢٢٢,٧٨٩	٤٧,١٦٨	١٩,٩٦٣	٢٨,٣٥٠	١٢٧,٣٠٨	=

التزامات مالية غير مشتقة (أ)
قروض بنكية مضمونة
ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الى
أطراف ذاتعلاقة
التزامات مالية مشتقة (ب)
مقايضات أسعار فائدة مستعملة
في التغطية
المجموع (أ + ب)

القيمة الدفترية (الف) ر.ع	التدفقات النقدية التعاقدية (الف) ر.ع	٦ أشهر أو أقل (الف) ر.ع	١٢-٦ شهر (الف) ر.ع	٢-١ سنة (الف) ر.ع	٥-٣ سنوات (الف) ر.ع	أكثر من ٥ سنوات (الف) ر.ع
٧٦,٧٠٨	٧٧,٥٩٤	٤,٠٠٧	٥,٦١٢	٨,٨٤٤	٥٩,١٣١	-
٩,١٧٧	٩,١٧٧	٩,١٧٧	-	-	-	-
٤,٣٦٥	٤,٨٤٥	١,٢٨٦	٦٤٤	٢,٦٦٦	٢٤٩	=
٩٠,٢٥٠	٩١,٦١٦	١٤,٤٧٠	٦,٢٥٦	١١,٥١٠	٥٩,٣٨٠	=

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
التزامات مالية غير مشتقة (أ)
قروض بنكية مضمونة
ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الى
أطراف ذاتعلاقة
التزامات مالية مشتقة (ب)
مقايضات أسعار فائدة مستعملة
في التغطية
المجموع (أ + ب)

القيمة الدفترية (الف) دولار أمريكي	التدفقات النقدية التعاقدية (الف) دولار أمريكي	٦ أشهر أو أقل (الف) دولار أمريكي	١٢-٦ شهر (الف) دولار أمريكي	٢-١ سنة (الف) دولار أمريكي	٥-٣ سنوات (الف) دولار أمريكي	أكثر من ٥ سنوات (الف) دولار أمريكي
١٩٩,٢٤١	٢٠١,٥٤٣	١٠,٤٠٨	١٤,٥٧٦	٢٢,٩٧٢	١٥٣,٥٨٧	-
٢٣,٨٣٢	٢٣,٨٣٢	٢٣,٨٣٢	-	-	-	-
١١,٣٣٧	١٢,٥٨٧	٣,٣٤٤	١,٦٧٢	٦,٩٢٤	٦٤٧	=
٢٣٤,٤١٠	٢٣٧,٩٦٢	٣٧,٥٨٤	١٦,٢٤٨	٢٩,٨٩٦	١٥٤,٢٣٤	=

التزامات مالية غير مشتقة (أ)
قروض بنكية مضمونة
ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الى
أطراف ذاتعلاقة
التزامات مالية مشتقة (ب)
مقايضات أسعار فائدة مستعملة
في التغطية
المجموع (أ + ب)

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع
إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٦ إدارة المخاطر المالية:- تابع

إدارة رأس المال

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

الإلتزامات رأسمالية

الإلتزامات الرأسمالية غير مدفوعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٨,٤٦٤ ريال عماني (٧٣,٩٣٢ دولار أمريكي)) ، (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ١٧,٧٤٩ ريال عماني (٤٦,١٠١ دولار أمريكي)).

٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية:

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

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

القيمة العادلة للإلتزامات المالية المشتقة (مقايضة أسعار الفائدة) بقيمة دفترية قدرها ٤.١٥ مليون ريال عماني (١٠.٧٨ مليون دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٤.٣٦ مليون ريال عماني (١١.٣٣ مليون دولار أمريكي)) تم احتسابها كقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة على أساس منحنيات العوائد القابلة للملاحظة. وعليه، فقد تم تحديد قيمتها العادلة بموجب المستوى ٢ من التسلسل الهرمي. ولم يكن هناك أي تحويل بين المستوى ١ والمستوى ٢ في السنة الحالية.

٢٨ الأرقام المقارنة:

تم إعادة تصنيف بعض الأرصدة من السنة السابقة لتتوافق مع عرض السنة الحالية. تم عرض إعادة بيان الأرقام المقارنة بسبب التغيير في سياسة الاعتراف بالإيرادات للشركة في الملاحظة ١٥ أ.

٢٩ أحداث لاحقة:

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

٣٠ الموافقة على البيانات المالية:

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية وإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٠م.