

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

القوائم المالية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

مكان العمل الرئيسي:
ميناء صحار/ المنطقة الحرة
صحار
سلطنة عمان

عنوان المكتب المسجل:
ص.ب. ١٤٧
الرمز البريدي ١٣٤ جوهرة الشاطئ
سلطنة عمان

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

تقرير عن القوائم المالية المدققة

الرأي المتحفظ

لقد تدققنا القوائم المالية لشركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع ("الشركة") ، شركة مساهمة عامة مسجلة بموجب قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ " وتعديلاته" في سلطنة عمان ، والتي تتضمن قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م ، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للفترة 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 صحار للطاقة ش.م.ع.ع كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا وفقا للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). 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 وفقا لهذه المتطلبات.

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

مسائل التدقيق الرئيسية

مسائل التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي ، في تقديرنا المهني ، كانت تتمثل معظم أهميتها في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. وتم تناول هذه المسائل في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل ، وفي تشكيل الرأي لدينا بشأنها ، ونحن لا نقدم رأي منفصلاً عن هذه المسائل. بالإضافة إلى المسألة الموضحة في قسم أساس الرأي المتحفظ ، قررنا أن المسائل الموضحة أدناه هي مسائل التدقيق الأساسية.

إعادة الصياغة بسبب الاعتراف بإيرادات التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت

كما هو مذكور في الإيضاح ١٤ أ ، اعتمدت الشركة طريقة القسط الثابت للاعتراف بإيرادات رسوم الاستثمار في السعة بموجب ترتيب عقد الإيجار التشغيلي خلال الفترة ، والتي تم الاعتراف بها سابقاً على أساس "كفاتورة". نتيجة لذلك ، تم تأجيل الإيرادات التي تمت فواتيرها 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. أدى هذا التغيير في السياسة إلى إعادة صياغة الأرقام المتعلقة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ١ يناير ٢٠١٨ والتي تم تقديمها كجزء من البيانات المالية للفترة الحالية. ركزنا على هذا المجال بسبب أهمية المبالغ المعنية.

تضمنت إجراءات التدقيق هذه التحقق من الأعمال التي أعدتها الشركة فيما يتعلق بإعادة الصياغة. لقد قمنا بمراجعة الحسابات التي إجراها مختلف الاستشاريين المستقلين لتحديد مقدار الإيرادات التي سيتم تأجيلها وفقاً لاساس القسط الثابت للاعتراف بالإيرادات. لقد تحققنا أيضاً من معقولية الإفصاحات وعرض وتصنيف المبالغ المعاد بيانها في البيانات المالية للشركة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل الى الأفاضل/ مساهمي

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.

تقرير عن القوائم المالية المدققة- تابع

مسائل التدقيق الرئيسية- تابع

مسألة أخرى

لم نقم بتدقيق البيانات المالية للشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨. لذلك ، فإن رأينا حول التدقيق لا يمتد إلى البيانات المالية للشركة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨. والمبالغ المتعلقة بالفترة المنتهية في ٣٠ يوني تم إدراجها في يونيو ٢٠١٨ فقط لأغراض المقارنة في البيانات المالية للشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

إن إدارة الشركة مسؤولة عن المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للشركة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩. تتضمن المعلومات الأخرى أي شيء مدرج في التقرير السنوي بالإضافة إلى معلومات البيانات المالية وتقرير التدقيق حول هذه البيانات المالية وامتثال الشركة لقانون حوكمة الشركات للفترة المنتهية.

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 جوهرياً مع البيانات المالية أو معرفتنا التي تم الحصول عليها في التدقيق أو بخلاف ذلك تظهر بشكل خاطئ جوهرياً. 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 مسؤولون عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بطريقة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ، ومتطلبات قانون الشركات التجارية ٢٠١٩/١٨ في سلطنة عمان. وعن أنظمة الرقابة الداخلية المعقولة التي تقوم الإدارة بتحديدتها 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.

لدى إعداد البيانات المالية، الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح حسب مقتضى الحاجة، وعن المسائل المتعلقة باستخدام مبدأ الاستمرارية 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 مسؤولة الإشراف عن عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

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

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

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

تقرير عن القوائم المالية المدققة- تابع

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق القوائم المالية – تابع

في إطار عملية التدقيق وفقا 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 أساسا لرأينا. الكشف عن أية أخطاء جوهرية ناتجة عن الغش أو الخطأ لأن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد ومحاولات التشويه، 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، واستنادا إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين مادي موجود وله الصلة بالأحداث أو الظروف التي يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الشركة على الإستمرار 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 الإستمرار 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 بيان 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.

من بين الأمور التي يتم التواصل بخصوصها مع الإدارة، فإننا نقوم بتحديد تلك المسائل التي كانت من أكثر أهمية لدى تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، والتي تعتبر هي مسائل التدقيق الرئيسية.

توقيع الشريك عن تقرير مراقب الحسابات المستقل بالنيابة عن الشركة بمعرفة عوض بامخالف.



عوض بامخالف
الشريك
بيكرتلي أم كي أم (عمان) ش م م
مسقط
٢٥ يوليو ٢٠١٩ م

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

قائمة المركز المالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

١ يناير ٢٠١٨ (معدل) (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (معدل) (الف) ر.ع	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (الف) دولار أمريكي	١ يناير ٢٠١٨ (معدل) (الف) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (معدل) (الف) ر.ع	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (الف) ر.ع	إيضاح	
٣٣٩,١٧٩	٢٧٣,٦٩٧	٢٥٨,٤٤٧	١٣٠,٥٨٤	١٠٥,٣٧٣	٩٩,٥٠٢	٥	الأصول أصول غير متداولة ممتلكات وألات ومعدات
١,٨٨٨	١,٩٨٩	١,٩٩٠	٧٢٧	٧٦٦	٧٦٦		أصول متداولة مخزون
١٥,١٨٤	١٥,١٧٧	٣١,٦٤٩	٥,٨٤٦	٥,٨٤٣	١٢,١٨٥	٦	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢٤,١٥١	٢٠,٥٤٨	٦,٤٧٨	٩,٢٩٨	٧,٩١١	٢,٤٩٤	٧	تقديرة بالبنك والخزنة
<u>٤١,٢٢٣</u>	<u>٣٧,٧١٤</u>	<u>٤٠,١١٧</u>	<u>١٥,٨٧١</u>	<u>١٤,٥٢٠</u>	<u>١٥,٤٤٥</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٣٨٠,٤٠٢</u>	<u>٣١١,٤١١</u>	<u>٢٩٨,٥٦٤</u>	<u>١٤٦,٤٥٥</u>	<u>١١٩,٨٩٣</u>	<u>١١٤,٩٤٧</u>		إجمالي الأصول
٥٧,٤٠٥	٥٧,٤٠٥	٥٧,٤٠٥	٢٢,١٠١	٢٢,١٠١	٢٢,١٠١	أ٨	حقوق الملكية والالتزامات رأس المال والاحتياطيات
١٠,٤٧٣	١٠,٤٧٣	١٠,٤٧٣	٤,٠٣٢	٤,٠٣٢	٤,٠٣٢	ب ٨	رأس المال احتياطي قانوني خسائر منراكمة
(٣١٦)	(٢٦,٥٢٩)	(٢٥,٦١٩)	(١٢٤)	(١٠,٢١٦)	(٩,٨٦٦)		حقوق ملكية المساهمين
٦٧,٥٦٢	٤١,٣٤٩	٤٢,٢٥٩	٢٦,٠٠٩	١٥,٩١٧	١٦,٢٦٧		عجز التغطية - صافي من الضريبة
<u>(١٦,٠٠٨)</u>	<u>(٩,١٢٧)</u>	<u>(١٠,٥٩٧)</u>	<u>(٦,١٦٣)</u>	<u>(٣,٥١٤)</u>	<u>(٤,٠٨٠)</u>	٩	إجمالي رأس المال والاحتياطيات
<u>٥١,٥٥٤</u>	<u>٣٢,٢٢٢</u>	<u>٣١,٦٦٢</u>	<u>١٩,٨٤٦</u>	<u>١٢,٤٠٣</u>	<u>١٢,١٨٧</u>		

قائمة المركز المالي مستمرة إلى الصفحة الثانية...

شركة صحار للطاقة ش.ع.م.
قائمة المركز المالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١ يناير ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١ يناير ٢٠١٨م
	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) دولار أمريكي
٩	٥,٠٨١	١١,٣٣٧	٧,٤٢٣	١٣,١٩٧	١١,٣٣٧	١٩,٢٨١
١٠	٦٣,٧٤٣	١٧٤,٢٦٢	٧٨,١٢٤	١٦٥,٥٦٦	١٧٤,٢٦٢	٢٠٢,٩١٩
١١	١,٦٢٧	٤,٠٩٦	١,٤٨٣	٤,٢٢٦	٤,٠٩٦	٣,٨٥٢
١٤ أ	٢,٦٣٢	٨,٨٦٨	٤,٦٨٧	٦,٨٣٦	٨,٨٦٨	١٢,١٧٤
١٩ ب	٩,٤٧٨	٢٦,٣٦١	١٢,٧٣٦	٢٤,٦١٩	٢٦,٣٦١	٣٣,٠٨١
	<u>٨٢,٥٦١</u>	<u>٢٢٤,٩٢٤</u>	<u>١٠٤,٤٥٣</u>	<u>٢١٤,٤٤٤</u>	<u>٢٢٤,٩٢٤</u>	<u>٢٧١,٣٠٧</u>
١٠	٨,٦٤٩	٢٤,٩٧٩	١٠,٩١٢	٢٢,٤٦٥	٢٤,٩٧٩	٢٨,٣٤٣
١٤ ب	١,٤٦١	٣,٣٠٦	٩٩٧	٣,٧٩٥	٣,٣٠٦	٢,٥٩٠
١٢	٩,٢٣٢	٢٢,٦٠١	٩,٢٠٧	٢٣,٩٧٢	٢٢,٦٠١	٢٣,٩٠٧
١٣ أ	٥٢٠	١,٢٣١	١,٠٤٠	١,٣٥١	١,٢٣١	٢,٧٠١
١٩ ج	٣٣٧	٢,١٤٨	=	٨٧٥	٢,١٤٨	=
	<u>٢٠,١٩٩</u>	<u>٥٤,٢٦٥</u>	<u>٢٢,١٥٦</u>	<u>٥٢,٤٥٨</u>	<u>٥٤,٢٦٥</u>	<u>٥٧,٥٤١</u>
	<u>١٠٢,٧٦٠</u>	<u>٢٧٩,١٨٩</u>	<u>١٢٦,٦٠٩</u>	<u>٢٦٦,٩٠٢</u>	<u>٢٧٩,١٨٩</u>	<u>٣٢٨,٨٤٨</u>
	<u>١١٤,٩٤٧</u>	<u>٣١١,٤١١</u>	<u>١٤٦,٤٥٥</u>	<u>٢٩٨,٥٦٤</u>	<u>٣١١,٤١١</u>	<u>٣٨٠,٤٠٢</u>
٢٠	<u>٠/٠٧٤</u>	<u>٠/١٨٧</u>	<u>٠/١١٨</u>	<u>٠/١٩١</u>	<u>٠/١٨٧</u>	<u>٠/٣٠٦</u>

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية الواردة على الصفحات من ٥ إلى ٤٠، وصَرَح بإصدارها في --- يوليو ٢٠١٩م ووقعها نيابة عنه:

.....
نائب رئيس مجلس الإدارة

.....
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا مكملًا لهذه القوائم المالية.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٣٠ يونيو ٢٠١٨م (معدل) (غير مدقق) (الف) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (الف) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠١٨م (معدل) (غير مدقق) (الف) ر.ع	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (الف) ر.ع	إيضاح	
٨٤,١٧١	٨٤,٥٨٢	٣٢,٤٠٦	٣٢,٥٦٤	١٤	إيرادات
(٦٧,٨١٦)	(٧٥,١٩٧)	(٢٦,١٠٩)	(٢٨,٩٥١)	١٥	تكلفة الإيرادات
١٦,٣٥٥	٩,٣٨٥	٦,٢٩٧	(٣,٦١٣)		إجمالي الأرباح
٢٦٠	٢٦٢	١٠٠	١٠١	١٦	إيرادات أخرى
١٦,٦١٥	٩,٦٤٧	٦,٣٩٧	٣,٧١٤		
المصروفات					
(١,١٢٧)	(١,٤٣١)	(٤٣٤)	(٥٥١)	١٧	مصروفات إدارية وعمومية
(٧,٤٢٣)	(٧,١٤٠)	(٢,٨٥٨)	(٢,٧٤٩)	١٨	تكاليف التمويل
(٨,٥٥٠)	(٨,٥٧١)	(٣,٢٩٢)	(٣,٣٠٠)		إجمالي المصروفات
٨,٠٦٥	١,٠٧٦	٣,١٠٥	٤١٤		الأرباح قبل الضريبة
(١,٢٠٠)	(١٦٦)	(٤٦٢)	(٦٤)	أ ١٩	مصروف ضريبة الدخل
٦,٨٦٥	٩١٠	٢,٦٤٣	٣٥٠		صافي أرباح السنة
الدخل الشامل الأخر:					
٦,٩٩٥	(١,٨٦٠)	٢,٦٩٣	(٧١٦)	٩	أرباح القيمة العادلة لمقايضة أسعار الفائدة
(١,١٠٩)	٢٧٨	(٤٢٧)	١٠٧	أ ١٩	ضريبة تابعة
٥,٨٨٦	(١,٥٨٢)	٢,٢٦٦	(٦٠٩)		إجمالي الإيرادات الشاملة (الخسارة) الدخل الأخر للفترة
١٢,٧٥١	(٦٧٢)	٤,٩٠٩	(٢٥٩)		إجمالي الدخل الشامل (الخسارة) الدخل الأخر للفترة
٠/٠٣١١	٠/٠٠٤١	٠/٠١٢٠	٠/٠٠١٦	٢١	العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية الواردة على الصفحات من ٥ إلى ٤٠، وصرّح بإصدارها في --- يوليو ٢٠١٩م
ووقعها نيابة عنه:

نائب رئيس مجلس الإدارة

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 أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

إيضاح	رأس المال ع.ع. (الف)	احتياطي قانوني ع.ع. (الف)	الخسائر المتراكمة ع.ع. (الف)	أرباح مُحْتَجِزة ع.ع. (الف)	المجموع ع.ع. (الف)	المجموع ع.ع. (الف)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٢٢,١٠١	٤,٠٣٢	(١٠,٢١٦)	(٣,٥١٤)	٣٢,٢٢٢	١٢,٤٠٣
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م (معدل)	-	-	٣٥٠	-	٩١٠	٣٥٠
صافي أرباح الفترة	-	-	-	(٦٠٩)	(١,٥٨٢)	(٦٠٩)
الدخل الشامل الآخر (خسارة) للفترة	-	-	-	٤٣	١١٢	٤٣
الجزء غير الفعال لعجز التدفق النقدي (إيضاح ٩)	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في نهاية السنة	٢٢,١٠١	٤,٠٣٢	(٩,٨٦٦)	(٤,٠٨٠)	٣١,٦٦٢	١٢,١٨٧
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٢٢,١٠١	٣,٩١١	٥,٠٢٤	(٦,١٦٣)	٦٤,٦١١	٢٤,٨٧٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (كما موضح بالتقرير السابق)	-	١٢١	(٥,١٤٨)	=	(١٣,٠٥٧)	(٥,٠٢٧)
تمت تعديل إيرادات السنوات السابقة (إيضاح رقم ١٤ أ)	٢٢,١٠١	٤,٠٣٢	(١٢٤)	(٦,١٦٣)	٥١,٥٥٤	١٩,٨٤٦
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م (معدل)	-	-	(١٠,٠٩٢)	-	(٢٦,٢١٢)	(١٠,٠٩٢)
صافي خسارة السنة (معدل)	-	-	-	٢,٥٩٨	٦,٧٤٨	٢,٥٩٨
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	٥١	١٣٢	٥١
الجزء غير الفعال لعجز التدفق النقدي (إيضاح ٩)	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في نهاية الفترة (معدل)	٢٢,١٠١	٤,٠٣٢	(١٠,٢١٦)	(٣,٥١٤)	٣٢,٢٢٢	١٢,٤٠٣

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا مكملًا لهذه القوائم المالية.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

قائمة التدفقات النقدية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	إيضاح
(معدلة) (غير مدققة) (الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(معدلة) (غير مدققة) (الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
٨,٠٦٥	١,٠٧٦	٣,١٠٥	٤١٤	أنشطة التشغيل
				صافي الربح قبل الضريبة
				تسويات صافي الربح قبل الضرائب للوصول للتدفقات النقدية
				المستخدمة في عمليات التشغيل
٨,٧٦٦	١٥,٢٩٩	٣,٣٧٥	٥,٨٩٠	الإستهلاك
٧,٤٢٣	٧,١٤٠	٢,٨٥٨	٢,٧٤٩	١٨ تكلفة التمويل
(١,٢٩٦)	(١,٥٤٣)	(٤٩٩)	(٥٩٤)	١٤ ب الإيرادات المؤجلة
٢٢,٩٥٨	٢١,٩٧٢	٨,٨٣٩	٨,٤٥٩	أرباح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
				الحركة في رأس المال العامل
١٣٥	-	٥٢	-	النقصان في المخزون
١٦٤	(١٦,٤٧٣)	٦٣	(٦,٣٤٢)	(النقصان) / الزيادة في الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى
٣٠١	١,٣٧٤	١١٦	٥٢٩	الزيادة في الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
(١١٩)	١١٩	(٤٦)	٤٦	الزيادة / (النقصان) في المبلغ المستحق إلى طرف ذو علاقة
٢٣,٤٣٩	٦,٩٩٢	٩,٠٢٤	٢,٦٩٢	النقد الناتج من أنشطة التشغيل
(٦,٩٤٨)	(٦,٦٠٣)	(٢,٦٧٥)	(٢,٥٤٢)	١٩ ج دفع تكاليف التمويل
(١,١٥٤)	(٢,٩٠٤)	(٤٤٤)	(١,١١٨)	دفع ضريبة الدخل
١٥,٣٣٧	(٢,٥١٥)	٥,٩٠٥	(٩٦٨)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التشغيل
				الأنشطة الاستثمارية:
(١١٤)	(٤٩)	(٤٤)	(١٩)	٥ شراء الممتلكات، الآلات والمعدات
(١١٤)	(٤٩)	(٤٤)	(١٩)	صافي النقد (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
				الأنشطة التمويلية:
(١٤,٤٠٨)	(١١,٥٠٦)	(٥,٥٤٧)	(٤,٤٣٠)	صافي الحركة في القروض طويلة الأجل
(١٤,٤٠٨)	(١١,٥٠٦)	(٥,٥٤٧)	(٤,٤٣٠)	الصافي النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٨١٥	(١٤,٠٧٠)	٣١٤	(٥,٤١٧)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المكافئ
٢٤,١٥١	٢٠,٥٤٨	٩,٢٩٨	٧,٩١١	النقد والنقد المكافئ في بداية السنة
٢٤,٩٦٦	٦,٤٧٨	٩,٦١٢	٢,٤٩٤	٧ النقد والنقد المكافئ كما في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا مكملًا لهذه القوائم المالية.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

١ الشكل القانوني والأنشطة

تم تسجيل شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع ("الشركة") مبدئياً كشركة مساهمة مغلقة وقد تأسست وفقاً لقانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ (وتعدلاته) في سلطنة عمان 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 مغلقة 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 ميجا وات و 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، جوهره الشطي، سلطنة عمان.

٢ اتفاقيات هامة

أبرمت الشركة الاتفاقيات الهامة التالية:

أ. اتفاقية شراء الطاقة والمياه ("PWPA") مع حكومة سلطنة عمان ("الحكومة") التي تمنح الشركة الحق في توليد الكهرباء وإنتاج المياه في صحار و: (١) إتاحة للحكومة مضمون طاقة الطاقة المتعاقد عليها والقدرة المائية المضمونة المتعاقد عليها؛ (٢) بيع الطاقة الكهربائية والمياه الصالحة للشرب المرتبطة بالقدرة المضمونة للطاقة المتعاقد عليها والقدرة المائية المضمونة المتعاقد عليها، وقد دخلت الشركة في طاقة ومياه طويلة الأجل اتفاقية توريد مع وزارة الإسكان والكهرباء والمياه (MHEW) من الحكومة لمدة خمسة عشر عامًا تبدأ من COD المقرر في ٢٨ مايو ٢٠٠٧ (أي سينتهي الاتفاق بحلول أبريل ٢٠٢٢). في ١ أيار (مايو) ٢٠٠٥، تم إنشاء شركة PWPA لصالح الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م (OPWP)، وهي شركة مساهمة مغلقة مملوكة للحكومة. جميع الالتزامات المالية لـ OPWP مضمونة من قبل الحكومة.

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:

اتفاقية حق الانتفاع الفرعية مع شركة ميناء صحار الصناعي ش.م.ع.م تمنح الشركة حقوق الانتفاع بموقع المشروع لمدة ١٥ سنة، مع إمكانية التمديد لفترة ١٥ سنة.

د. اتفاقية استخراج مياه البحر

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

ذ. 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.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٢ اتفاقيات هامة - تابع

ر. اتفاقيات تمويل:

اتفاقيات تمويل مع مُقرضين للحصول على تسهيلات قروض طويلة الأجل.

ز. اتفاقية إدارة الشركة

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

٣ أساس الإعداد والمعايير المحاسبية الدولية أو التفسيرات الجديدة

أ. قائمة 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 لسنة ١٩٧٤ و تعديلاته، ومتطلبات الإفصاح المعنية للشركات المرخصة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

ب. أساس العرض

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

ج. العملة المستخدمة

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

د. إعتناء معايير التقارير المالية الدولية الجديدة (IFRSs):

للفترة 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 والسيارية المفعل 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 للفترة 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 أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٣ أساس الإعداد والمعايير المحاسبية الدولية أو التفسيرات الجديدة – تابع:

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

المعايير الجديدة والتفسيرات الصادرة والمعدلة والتي لها تأثير على البيانات المالية

إن المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة والمعدلة التالية سارية المفعول لأول مرة للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٣٠ يونيو ٢٠١٩م وتم اعتمادها في إعداد هذه البيانات المالية.

- | | |
|--|---|
| ضرائب الدخل - التعديلات (١ يناير ٢٠١٩) | المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ |
| استحقاقات الموظفين - تعديلات (١ يناير ٢٠١٩) | معيار المحاسبة الدولي ١٩ |
| تكاليف الاقتراض - تعديلات (١ يناير ٢٠١٩) | المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ |
| الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة – التعديلات (١ يناير ٢٠١٩) | المعيار المحاسبي الدولي ٢٨ |
| عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل (١ يناير ٢٠١٩) | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣ |
| الأدوات المالية - التعديلات (١ يناير ٢٠١٩) | المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ |
| الترتيبات المشتركة - التعديلات (١ يناير ٢٠١٩) | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ |
| عقود إيجار (١ يناير ٢٠١٩) | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ |

إن تطبيق هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لم يكن له تأثير جوهري على الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ، باستثناء اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦. تقوم الإدارة حاليًا بتقييم التأثير الذي يمكن أن يحدثه المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على شركة. ومع ذلك ، مع الأخذ في الاعتبار طبيعة وكمية عقود الإيجار ، لا يتوقع أن يكون التأثير جوهريًا في البيانات المالية للشركة.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٣ أساس الإعداد والمعايير المحاسبية الدولية أو التفسيرات الجديدة- تابع:

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

المعايير الدولية للإفصاح المالي الجديدة والمنقحة قيد الإصدار ولكنها غير فعالة بعد

تم إصدار المعايير المحاسبية الجديدة والتحسينات والتفسيرات والتعديلات ، ولكنها ليست إلزامية حتى التواريخ المبينة ، وبالتالي لم يتم اعتمادها مبكراً من قبل الشركة في إعداد البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩. تعتزم الشركة لتطبيق هذه المعايير من تاريخ الطلب كما هو موضح أدناه.

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١
- المعيار المحاسبي ٨
- العرض البيانات المالية - التعديلات (١ يناير ٢٠٢٠)
- السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية - تعديلات (١ يناير ٢٠٢٠)
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧
- دمج الأعمال - التعديلات (١ يناير ٢٠١٩ و ١ يناير ٢٠٢٠)
- عقود التأمين (١ يناير ٢٠٢١)

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد جميع المعايير والتعديلات والتفسيرات المذكورة أعلاه من قبل الشركة إلى الحد المناسب ، من تاريخ نفاذها. تقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ على الشركة. خلاف ذلك ، ليس من المتوقع أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في فترة تطبيقها الأولى.

ج. إعادة إدراج البيانات المالية بسبب التغيير في سياسة الاعتراف بالإيرادات:

تأسست الشركة للقيام بمشروع لبناء وتملك وتشغيل ("BOO") محطة كهرباء ومحطة لتحلية المياه في صحار. أبرمت الشركة اتفاقية طويلة الأجل لشراء الطاقة والمياه (PWPA) مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م (OPWP) لفترة خمسة عشر عاماً تبدأ من تاريخ التشغيل التجاري المقرر في ٢٨ مايو ٢٠٠٧. يندرج مثل هذا المشروع / الترتيب في نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما يحتوي على عقد إيجار" والذي يتطلب من الشركة الاعتراف بالإيرادات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ ، أي الاعتراف بإيرادات عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى عقد الإيجار ، ما لم يكن أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني للاستفادة الاستخدام المستمدة 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 ، طلبت هيئة سوق المال ("CMA") من الشركة الاعتراف بإيرادات عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت. وفقاً لهيئة السوق المالية ، فإن الشركة قد انتهكت متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ بعدم الاعتراف بإيرادات عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت. سلط قرار هيئة السوق المالية 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 السوق المالية. أصدرت المحكمة الإدارية حكمها النهائي في يونيو ٢٠١٩ ، حيث رفضت القضية وطلبت من الشركة الامتثال التام للقرار. بعد ذلك ، قررت إدارة الشركة إعادة تغيير سياسة الإعراف بالإيرادات وتعديل بياناتها المالية في السنة الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٨ "السياسات المحاسبية ، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" بأثر رجعي ، على النحو الموجز في الإيضاح ١٤ أ.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

ملخص عن 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.

الاستهلاك يتم احتساب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك لشطب تكلفة كل أصل إلى قيمته التقديرية المتبقية على مدى عمره الإنتاجي التقديري.

الأعمار الإنتاجية التقديرية كالتالي:

عام	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	محطة تحلية المياه
المباني	٣٠ سنة	١٥ سنة	١٥ سنة	١٥ سنة	٣٠ سنة
آلات ومكينات	٣٠ سنة	١٥ سنة	١٥ سنة	١٥ سنة	٣٠ سنة
قطع غيار فنية	٣٠ سنة	١٥ سنة	١٥ سنة	١٥ سنة	٣٠ سنة
أصول أخرى	٤ سنوات	-	-	-	-
تكاليف إزالة (أصل)	٣٠ سنة	٣٠ سنة	-	-	-

إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الإقتصادي 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 الأخر.

يتم تحميل مصروفات الاصلاح إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر عند تحمل المصروف.

ب. الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تدرج الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة بما في ذلك الدفعات المسبقة الرأسمالية المحتملة 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 أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الاعتراف 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 ، استند انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة إلى نموذج الخسارة المتكبد. تم النظر في المبالغ المستحقة ذات الأولوية الفردية لتحديد الانخفاض 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.

تحتسب 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 تخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد. عند تقييم القيمة المستخدمة ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود 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 أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية - تابع

د. توزيعات الأرباح

يتم الإقرار بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها الموافقة عليها من قبل المساهمين. يقترح مجلس الإدارة على المساهمين دفع توزيعات من صافي أرباح الشركة. وعند القيام بهذه التوصية، يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار بعض المعايير المناسبة بما فيها متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩/١٨ في سلطنة عمان مع التوصية بتوزيعات 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.

ه. 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 أو لا صادر أولاً، وتشمل المصروفات المتحملة للحصول على المخزون وكذلك حصة مناسبة من المصروفات المباشرة الثابتة والمتغيرة.

ذ. 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 المدومة عندما لا يكون هناك إمكانية لاستردادها.

تستخدم الشركة أسلوباً مبسطاً في المحاسبة للمدينين التجاريين وتسجل بدل الخسارة كخسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة. هذه هي النواقص المتوقعة في التدفقات النقدية التعاقدية، آخذين بعين الاعتبار احتمالية التخلف عن السداد في أي مرحلة من مراحل عمر الأداة المالية. عند احتساب هذا المبلغ، تستخدم الشركة خبرتها التاريخية ومؤشراتها 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 لسنة ١٩٧٤ (وتعديلاته)، يتم تحويل ١٠% من صافي أرباح الشركة الى إحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع لحين أن يصبح مبلغ الإحتياطي مساوياً لثلث رأسمال الشركة المصدر والمدفوع.

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 أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية - تابع

ط. المخصصات

يتم قيد المخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو استدلاي نتيجة أحداث سابقة ومن المحتمل أن يكون هناك 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 المخصصة والتي يتم إدراجها في تكاليف التمويل بدلاً من رسملتها في تكاليف الأصول المعنية.

ي. 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 بحيث تقل معدلات تعريفه الاستثمار 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 الإيرادات في الاثني عشر شهراً التالية، والتي يتم تسجيلها كالتزام حالي.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية - تابع

ل. 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 إدراج أي إيرادات إذا كان هناك شكوك كبيرة فيما يتعلق باسترداد المقابل المستحق والتكاليف المرتبطة به.

م. الإيرادات الأخرى

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

ن. الإيجارات التشغيلية

الإيجار التشغيلي هو العقد الذي يحتفظ بموجبه المؤجر بكافة المخاطر والعوائد المتعلقة بملكية الأصل. يتم إدراج المدفوعات التي تتم بموجب إيجار تشغيلي كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

هـ. التعاملات بالعملة الأجنبية

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

ش. اقتراضات بنكية

يتم إثبات الاقتراضات البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة، بالاصافي من تكاليف المعاملة المتحملة. بعد ذلك، يتم إثبات الاقتراضات البنكية بالتكلفة المضافة. أي فرق بين العائدات (بالاصافي 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 لأقتراضات معينة في انتظار تحميل مصروفاتها على الأصول المؤهلة يتم خصمه من تكاليف تلك الأصول. كافتكالكيف الاقتراض الأخرى يتم الإقرار بها كمصروفات في السنة التي يتم تحملها فيها.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٤. ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية - تابع

غ. ضريبة الدخل

تتكون ضريبة السنة من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة.

الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقع 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.

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 أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية -تابع

ق.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 وبندود 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.

المبالغ المدرجة سابقا والمتركمة في قائمة الدخل الشامل الآخر يُعاد تصنيفها بقائمة 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.

ت. مكافأة اعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة بأحكام قانون الشركات التجارية ٢٠٩/١٨ لسلطنة 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 بإستعمال تقديرات وافتراضات 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 الإدارة 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 أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٩ لتحديد / الاعتراف بخسائر الائتمان المتعلقة بالأصول المالية. تستخدم الشركة النهج المبسط لمعايير التقارير المالية الدولية رقم ٩ لتحديد انخفاض النعم المدينة التجارية. سيتم الاعتراف بأي شرط مطلوب من خلال تطبيق هذا النموذج في الربح أو الخسارة.

أحكام المخزون البطيء والمتحرك

لدى الشركة سياسة لوضع مخصصات للمخزونات المتقدمة والبطيئة الحركة ، إن وجدت. تستند تقديرات القيمة الصافية القابلة للتحقيق للمخزون إلى أكثر الأدلة المتوفرة موثوقية وقت إعداد التقديرات. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات السعر أو التكلفة المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ بيان المركز المالي بالقدر 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 مطلوبًا ، 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 وضمن 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 أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

٥ الممتلكات والآلات والمعدات

فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات:

المجموع	المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	تكلفة إزالة أصول	اصول اخرى	قطع غيار فنية	الات وماكينات	المباني	
(الف) دولار امريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
٥٢٦,١٤٦	٢٠٢,٥٦٦	٣٦٩	٧٧٧	٢٦	٥,٠٣٢	١٨٩,٤٣٥	٧,٠٢٧	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
<u>٤٩</u>	<u>١٩</u>	<u>١٩</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	إضافات خلال الفترة
<u>٥٢٦,١٩٥</u>	<u>٢٠٢,٥٨٥</u>	<u>٢٨٨</u>	<u>٧٧٧</u>	<u>٢٦</u>	<u>٥,٠٣٢</u>	<u>١٨٩,٤٣٥</u>	<u>٧,٠٢٧</u>	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
٢٥٢,٤٤٩	٩٧,١٩٣	-	٣٠١	٢٤	٢,٣٢٠	٩١,١٣٧	٣,٤١١	الاستهلاك كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
<u>١٥,٢٩٩</u>	<u>٥,٨٩٠</u>	<u>=</u>	<u>١٣</u>	<u>=</u>	<u>١٤٩</u>	<u>٥,٥٢٢</u>	<u>٢٠٦</u>	المحمل خلال الفترة
<u>٢٦٧,٧٤٨</u>	<u>١٠٣,٠٨٣</u>	<u>=</u>	<u>٣١٤</u>	<u>٢٤</u>	<u>٢,٤٦٩</u>	<u>٩٦,٥٦٩</u>	<u>٣,٦١٧</u>	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
<u>٢٥٨,٤٤٧</u>	<u>٩٩,٥٠٢</u>	<u>٢٨٨</u>	<u>٤٦٣</u>	<u>٢</u>	<u>٢,٥٦٣</u>	<u>٩٢,٧٧٦</u>	<u>٣,٤١٠</u>	صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

١. الأرض التي أنشئت عليها محطة الكهرباء والبنابة 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 (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م : ٦٥,٠٠٠ ريال عماني (١٦٨,٠٠٠ دولار امريكي)).

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 أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٥ الممتلكات والآلات والمعدات

فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات: - تابع

المجموع	المجموع	أعمال رأسمالية	تكلفة	اصول اخرى	قطع غير فنية	الات وماكينات	المباني	
(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	قيد التنفيذ (الف) ر.ع	إزالة أصول (الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
٥٢٥,٩٠٤	٢٠٢,٤٧٣	٣٨٢	٧٧٧	٢٥	٤,٩٧٧	١٨٩,٢٨٥	٧,٠٢٧	التكلفة
٢٤٢	٩٣	٢	-	١	٥٥	٣٥	-	كما في ١ يناير ٢٠١٨
-	-	(١١٥)	-	-	-	١١٥	-	إضافات خلال السنة
<u>٥٢٦,١٤٦</u>	<u>٢٠٢,٥٦٦</u>	<u>٢٦٩</u>	<u>٧٧٧</u>	<u>٢٦</u>	<u>٥,٠٣٢</u>	<u>١٨٩,٤٣٥</u>	<u>٧,٠٢٧</u>	محول من أعمال رسمية تحت التنفيذ
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٨٦,٧٢٥	٧١,٨٨٩	-	٢٧٥	٢٣	١,٦٨٧	٦٧,٣٧٥	٢,٥٢٩	الاستهلاك
١٧,٥٣٢	٦,٧٥٠	-	٢٧	١	١٧٠	٦,٣١٨	٢٣٥	كما في ١ يناير ٢٠١٨
٤٨,١٩٢	١٨,٥٥٤	-	-	-	٤٦٣	١٧,٤٤٤	٦٤٧	محمل خلال السنة
<u>٢٥٢,٤٤٩</u>	<u>٩٧,١٩٣</u>	<u>-</u>	<u>٣٠١</u>	<u>٢٤</u>	<u>٢,٣٢٠</u>	<u>٩١,١٣٧</u>	<u>٣,٤١١</u>	التالف (إيضاح رقم ٥.٣)
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<u>٢٧٣,٦٩٧</u>	<u>١٠٥,٣٧٣</u>	<u>٢٦٩</u>	<u>٤٧٦</u>	<u>٢</u>	<u>٢,٧١٢</u>	<u>٩٨,٢٩٨</u>	<u>٣,٦١٦</u>	صافي القيمة الدفترية
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥.٣ كما هو مذكور في الإيضاح ١٢ أ ، من المتوقع أن تنتهي الاتفاقية طويلة الأجل الحالية لتوليد الكهرباء وإنتاج المياه في صحار ("PWPA") بحلول أبريل ٢٠٢٢. لذلك ، قررت الشركة المشاركة في "شراء الطاقة ٢٠٢٢ عملية" أطلقها 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 للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م. 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 أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م. 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 يناير ٢٠١٩م.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(غير مدقق) (الف) دولار أمريكي ٨,٧٦٦	(الف) دولار أمريكي ١٥,٢٩٩	(غير مدقق) (الف) ر.ع. ٣,٣٧٥	(الف) ر.ع. ٥,٨٩٠
<u>١٧,٥٣٢</u>	<u>١٥,٢٩٩</u>	<u>٣,٣٧٥</u>	<u>٥,٨٩٠</u>

تكلفة المبيعات (إيضاح ١٥)
المصروفات الإدارية والعمومية (إيضاح ١٧)

٦ ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(غير مدقق) (الف) دولار أمريكي ١٣,٢٨٦ ٤٨٠ <u>١٣,٧٦٦</u>	(الف) دولار أمريكي ٢٩,٣٤٣ ٢٠٢ <u>٢٩,٥٤٥</u>	(غير مدقق) (الف) ر.ع. ٥,١١٥ ١٨٥ ٥٤٣ <u>٥,٨٤٣</u>	(الف) ر.ع. ١١,٢٩٧ ٧٨ ٨١٠ <u>١٢,١٨٥</u>

ذمم تجارية مدينة (إيضاح رقم ٦.١)
دفعات مسبقة ومبالغ مدفوعة مقدما
ذمم تجارية أخرى

٦.١ الذمم التجارية المدينة هي عموماً بفترة ائتمان ٢٥ يوماً. فيما يلي التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة:

١٣,٢٨٦	٢٩,٣٤٣	٥,١١٥	١١,٢٩٧	حتى ٣ أشهر
--------	--------	-------	--------	------------

٦.٢ جميع الذمم التجارية المدينة تتعلق بالشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م ، العميل الوحيد للشركة ، ويتوقع استلامها بعد فترة وجيزة من استحقاقها ، وبالتالي لم يتم احتساب أي مخصصات لخسائر الائتمان.

٦.٣ إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة العادلة للذمم المدينة المذكورة أعلاه.

٧ النقد والتفد المعادل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(الف) دولار امريكي ٢٠,٥٤٨	(الف) دولار امريكي (١٦) ٦,٤٩٤ <u>٦,٤٧٨</u>	(الف) ر.ع. ٧,٩١١	(الف) ر.ع. (٦) ٢,٥٠٠ <u>٢,٤٩٤</u>

أرصدة بنكية - حسابات جارية
أرصدة بنكية - ودائع قصيرة الأجل

٧.١ أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة. الرصيد السالب في الحسابات الجارية يرجع إلى اختلاف توقيت بنود التسوية.

٧.٢ تتكون الودائع قصيرة الأجل من ٢.٥ مليون ريال عماني لدى بنك تجاري بسعر فائدة قدره ٧.٥٪ سنوياً ، لمدة ٣ أشهر تبدأ من ٢٣ يونيو ٢٠١٩.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٨ رأس المال والإحتياطي:

٨ رأس المال

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	رأس المال المصرح به متكون من
(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) دولار امريكي	(الف) دولار امريكي	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١/١٠٠ ر.ع للسهم الواحد
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	
٢٢,١٠١	٢٢,١٠١	٥٧,٤٠٥	٥٧,٤٠٥	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل متكون من ٢٢١,٠١٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١/١٠٠ ر.ع للسهم الواحد

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

اسم المساهم	نسبة الملكية	عدد الأسهم المملوكة	نسبة الملكية	عدد الأسهم المملوكة
٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
كهربيلاف زد اي	٣٥%	٧٧,٣٥٣,٥٠٠	٣٥%	٧٧,٣٥٣,٥٠٠
ميناء صحار اس بي في الميمتد	٢٠%	٤٤,٢٠٢,٠٠٠	٢٠%	٤٤,٢٠٢,٠٠٠
صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية	١٥%	٣٣,١٥١,٥٠٠	١٥%	٣٣,١٥١,٥٠٠

٨ ب الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانوني وفقاً للمادة ١٠٦ من قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩/١٨م 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 كحد أدنى. خلال السنة الحالية ، لم يتم تحويل أي شيء إلى الاحتياطي القانوني بسبب الخسائر المتكبدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: لا يوجد تحويل ريال عماني).

٨ ج توزيعات أرباح مدفوعة ومُقتَرحة

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 الفترة الحالية.

٩ عجز التغطية والإحتياطي

مقايضة اسعار الفائدة
تسهيلات القرض طويل الأجل الممنوح الى الشركة يحمل فائدة بمعدل لييبور بالدولار الأمريكي - ٦ أشهر بالإضافة للهوامش المطبقة (انظر إيضاح ١٠). طبقاً لاتفاقية القرض لأجل، قامت الشركة بتثبيت سعر الفائدة من خلال اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة للتحوط من تغير معدل لييبور بالدولار الأمريكي بنسبة ٩٥% من تسهيلات القرض لكامل فترة الاتفاقية حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢. المبلغ المقابل التحوطي المقابل للمبادلات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م كان حوالي ٧٩ مليون ريال عماني (٢٠٥ مليون دولار أمريكي) [٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٨٢ مليون ريال عماني (٢١٤ مليون دولار أمريكي)] ، تحمل معدلات فائدة ثابتة بنسبة ٧.٨٩% ، ٤.٥٠% ، ٥.٧٠% ، ٤.٣٦% و ٤.٣٦% سنوياً [٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: 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 أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

٩ عجز التغطية والاحتياطي - تابع

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م، كان سعر لبيور بالدولار الأمريكي - ٦ أشهر كان ٢.٦٥٠٧٥% في السنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢.٥٩٥٣٨٠% في السنة)، في حين قامت الشركة بتثبيت سعر الفائدة على اقتراضاتها كما هو موضح أعلاه.

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	
(الف) دولار امريكي	(الف) دولار امريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
(١,٧٥٨)	(١,٥٠٤)	(٦٧٧)	(٥٧٩)	بنك اثناس بي سي المحدود
(١,٠٢١)	(٩٧١)	(٣٩٣)	(٣٧٤)	بنك ستاندرد تشارترد
(١,٤٨٥)	(١,٨٤٩)	(٥٧٢)	(٧١٢)	بنك اثناس بي سي المحدود
(٣,٥٧٣)	(٤,٤٤٧)	(١,٣٧٦)	(١,٧١٢)	بنك ستاندرد تشارترد
(٣,٥٠١)	(٤,٤٢٦)	(١,٣٤٨)	(١,٧٠٤)	بنك كريديتأجريكول للمؤسسات والإستثمار
(١١,٣٣٨)	(١٣,١٩٧)	(٤,٣٦٥)	(٥,٠٨١)	ادوات التغطية في نهاية السنة
١,٦٩٦	١,٩٧٤	٦٥٣	٧٦٠	ضريبة مؤجلة (إيضاح ١٩)
(٩,٦٤٢)	(١١,٢٢٣)	(٣,٧١٢)	(٤,٣٢١)	احتياطي التغطية في نهاية السنة(صافي من الضريبة)
(١٦,٣٩٠)	(٩,٦٤١)	(٦,٣١٠)	(٣,٧١٢)	ي طرح: احتياطي التغطية في بداية السنة (صافي من الضريبة)
(٦,٧٤٨)	١,٥٨٢	(٢,٥٩٨)	٦٠٩	الجزء الفعال في تغيرات القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية للفترة

٩.١ فيما الحركة في عجز التحوط والاحتياطي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	
(الف) دولار امريكي	(الف) دولار امريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
(١٩,٢٨٠)	(١١,٣٣٧)	(٧,٤٢٣)	(٤,٣٦٥)	ادوات التغطية في بداية السنة
٧,٩٤٣	(١,٨٦٠)	٣,٠٥٨	(٧١٦)	التغيير خلال السنة
(١١,٣٣٧)	(١٣,١٩٧)	(٤,٣٦٥)	(٥,٠٨١)	احتياطي التغطية في نهاية الفترة / السنة
٥١٤	٦٢٦	١٩٨	٢٤١	الجزء الغير فعال من تحوط التدفقات النقدية (إيضاح ١٨)
١,٦٩٦	١,٩٧٤	٦٥٣	٧٦٠	الضريبة المؤجلة (إيضاح ١٩)
(٩,١٢٧)	(١٠,٥٩٧)	(٣,٥١٤)	(٤,٠٨٠)	احتياطي التحوط في نهاية السنة

٩.٢ في حالة قيام الشركة بإنهاء اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م، فإنها قد تتحمل خسائر في حدود ٥.٥٢ مليون ريال عماني (١٤.٣٥ مليون دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٤.٨٥ مليون ريال عماني (١٢.٥٩ مليون دولار أمريكي)). إلا أنه طبقاً لبندو اتفاقيات القروض، لا يجوز للشركة إنهاء اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة، والخروج عن المعايير الدولية.

٩.٣ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، يتم اختبار التحوط على أساس مستمر (مثلاً على أساس ربع سنوي) لفعالته 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.ع.م.

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

١٠ قروض طويلة الأجل:

٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي
٦١,٣٦١	٦٥,٠٧٧	١٥٩,٣٧٩	١٦٩,٠٣١
١١,٨٠٣	١٢,٥١٧	٣٠,٦٥٧	٣٢,٥١١
(٨,٦٤٩)	(٩,٦١٧)	(٢٢,٤٦٥)	(٢٤,٩٧٩)
٦٤,٥١٥	٦٧,٩٧٧	١٦٧,٥٧١	١٧٦,٥٦٣
(٧٧٢)	(٨٨٦)	(٢,٠٠٥)	(٢,٣٠١)
٦٣,٧٤٣	٦٧,٠٩١	١٦٥,٥٦٦	١٧٤,٢٦٢

التسهيلات الأساسية
تسهيلات السداد
يُطرح: الجزء الجاري من القروض طويلة الأجل

يُطرح: تكاليف تمويل مؤجلة
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 انشاس بي سي - بي ال سي- بدور وكيل التسهيلات ("وكيل التسهيلات") بحيث يتولى إدارة ومراقبة مجمل تسهيلات القروض. وقد تم تعيين بنك انشاس بي سي - الولايات المتحدة الأمريكية- والجمعية الأهلية وبنك مسقط على التوالي كأمناء على الضمان في الخارج والداخل أمام الأطراف المُمولة المضمونة.

التسهيلات الأساسية

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) قسطا نصف سنوي، منها ٢٨ قسطا تتراوح بين ٦.٥ مليون دولار أمريكي و١٣.٢ مليون دولار أمريكي. وتبلغ الأقساط الستة الأخيرة ٦، بعد التنازل، ٢٠.٣٥ مليون دولار أمريكي للقسط الواحد. علما 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) قسطا نصف سنوي، منها ٢٨ قسطا تتراوح بين ١.٢ مليون دولار أمريكي و٢.٥ مليون دولار أمريكي. وتبلغ الأقساط الستة الأخيرة، بعد التنازل، ٣.٩١ مليون دولار أمريكي للقسط الواحد. علما بأن السداد بموجب تسهيل السداد بدأ منذ ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨.

الفائدة

التسهيلات تحمل فائدة بمعدلات لبيور بالدولار الأمريكي زائدا الهوامش الملائمة. وتختلف الهوامش وفقا للتسهيلات غير المُسددة.

أتعاب الارتباط وأتعاب أخرى

طبقا 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 أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

١٠ 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 القروض والضمانات... الخ.

الفائض النقدي المتوفر

تنص اتفاقية التسهيلات على دفع مبالغ مقدّما من الفائض النقدي المتوفر اعتبارا من السداد رقم ١٧ وهو بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥. يساوي مبلغ السداد مقدّما 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 مُتوفر للتوزيع كأرباح على المساهمين إلى حين سداد القرض بالكامل.

١١ 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:

٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(الف) ع.ع	(الف) ر.ع	(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي
١,٥٧٧	١,٤٨٣	٤,٠٩٦	٣,٨٥٣
٥٠	٩٤	١٣٠	٢٤٣
<u>١,٦٢٧</u>	<u>١,٥٧٧</u>	<u>٤,٢٢٦</u>	<u>٤,٠٩٦</u>

في بداية السنة
خصومات على تكاليف إزالة الأصول
من الموقع (إيضاح ١٨)
في نهاية السنة

١٢ ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي
٣,٤٩٠	٣,٤١٢	٩,٠٦٥	٨,٨٦١
٥,٧٤٢	٥,٢٩١	١٤,٩٠٧	١٣,٧٤٣
<u>٩,٢٣٢</u>	<u>٨,٧٠٣</u>	<u>٢٣,٩٧٢</u>	<u>٢٢,٦٠٤</u>

ذمم تجارية دائنة
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

١٢.١ يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة عموما خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوما من تاريخ فاتورة الموردين.

١٢.٢ تاريخ الاستحقاق التعاقدى للذمم التجارية الدائنة يستحق خلال ١٢ شهرا من تاريخ قائمة المركز المالي.

١٢.٣ تشمل المستحقات والمبالغ المستحقة الدفع الأخرى ١٢,١٧٠ ريال عماني (٣١,٦١٠ دولار أمريكي) [٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٢,١٦٨ ريال عماني (٣١,٦٠٥ دولارا أمريكيا)] فيما يتعلق بمزايا نهاية الخدمة (أي مكافأة) للموظفين الوافدين.

١٣ 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 أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

١٣ تعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تابع

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	
(غير مدقق) (الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
٩٤	١٠٤	٣٦	٤٠	مكافأة موظفي الإدارة العليا
١٦١	-	٦٢	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٧)
٣١	٦٥	١٢	٢٥	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة (إيضاح ١٧)
٨,٠٩١	٧,٩٦٨	٣,١١٥	٣,٠٦٨	خدمات مقدمة من شركة صحار للتشغيل والصيانة
				خدمات مقدمة من شركة إدارة الطاقة ش.م.م
٢٠٠	٢٠٠	٧٧	٧٧	- أتعاب الإدارة
٤٠٨	٤١٣	١٥٧	١٥٩	- مصروفات إدارية أخرى
٦٠	٦٩٥	٢٣	٢٦٧	خدمات مقدمة من شركة سويتز تراكتبلاس آيه
٦٢	١٠٦	٢٤	٤١	الكترا بيل أس أي - رسوم ضمان
٢٦	٤٧	١٠	١٨	ميناء صحار اس بي في اليمتد - رسوم خطابات اعتماد مستندي
٥	١٠	٢	٤	سوجاكس عمان ش.م.م - رسوم خطابات اعتماد مستندي
٥	١٠	٢	٤	صندوق تقاعد وزارة الدفاع - رسوم اعتماد مستندي

فيما يلي ملخص لأرصدة الأطراف ذات العلاقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

١٣. أ.مبالغ مستحقة الى أطرف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	شركة صحار للتشغيل والصيانة ش.م.م
١,٢٣١	١,٣٥١	٤٧٤	٥٢٠	

١٤. الأيرادات واليرادات المؤجلة

١٤.١ الأيرادات المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	
(غير مدققة) (الف) دولار	(الف) دولار	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	كما في بداية الفترة / السنة
١٤,٧٦٤	١٢,١٧٤	٥,٦٨٤	٤,٦٨٧	محول لإيرادات (إيضاح رقم ١٤ ب)
(٢,٥٩٠)	(١,٥٤٣)	(٩٩٧)	(٥٩٤)	
١٢,١٧٤	١٠,٦٣١	٤,٦٨٧	٤,٠٩٣	كما في نهاية الفترة / السنة
(٣,٣٠٦)	(٣,٧٩٥)	(١,٢٧٣)	(١,٤٦١)	ناقصاً: جزء المتداول من الإيرادات المؤجلة
٨,٨٦٨	٦,٨٣٦	٣,٤١٤	٢,٦٣٢	الجزء غير المتداول من الإيرادات المؤجلة

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

١٤ الإيرادات والبرادات المؤجلة - تابع

١١ الإيرادات المؤجلة - تابع

إعادة صياغة الاعتراف بإيرادات عقود الإيجار التشغيلي بسبب التغيير في سياسة الاعتراف بالإيرادات

خلال السنة ، تبنت الشركة طريقة القسط الثابت للاعتراف بإيرادات رسوم استثمار القدرات بموجب ترتيب عقد الإيجار التشغيلي ، والتي تم الاعتراف بها مسبقاً "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 بيان 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 المالية بيانات الشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨. من إجمالي المطلوبات البالغة ٥,٦٨٣,٤٥٠ ريال عماني ، تم تسجيل ٤,٦٨٦,٧٧٦ ريال عماني كالتزام غير متداول وسجلت ٩٩٦,٦٧٤ ريال عماني كالتزام حالي. تم تسجيل ٤,٦٨٦,٧٧٦ ريال عماني كإيرادات مؤجلة في البيانات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. ومن 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 انخفاض الضريبة بمبلغ ٦٥٧,٠٠٠ ريال عماني وزيادة في الاحتياطي القانوني بمبلغ ١٢١,٠٠٠ ريال عماني لعام ٢٠١٧) والخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تمت زيادة بمبلغ ٤,٣٠١,٠٠٠ ريال عماني (بما في ذلك تأثير انخفاض الضريبة بمبلغ 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) تم زيادة الاحتياطي القانوني للشركة في ١ يناير ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ١٢١,٠٠٠ ريال عماني وتم تخفيض الأرباح المحتجزة بنفس المبلغ.

(iv) تم 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 ، كما تم عكس عكس ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بنفس المبلغ.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

١٤ الإيرادات واليرادات المؤجلة - تابع

١٤ أ الإيرادات المؤجلة - تابع

إعادة صياغة الاعتراف بإيرادات عقود الإيجار التشغيلي بسبب التغيير في سياسة الاعتراف بالإيرادات - تابع

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			١ يناير ٢٠١٨			الإهلاك
حساب التعديل ع. (ألف) ر.ع.	معدل (ألف) ر.ع.	كما موضح ع. (ألف) ر.ع.	حساب التعديل ع. (ألف) ر.ع.	معدل (ألف) ر.ع.	كما موضح (ألف) ر.ع.	
(١٠,٢١٦)	(٤,٣٠١)	(٥,٩١٥)	(١٢٤)	(٥,١٤٨)	٥,٠٢٤	الأرباح المحتجزة
٤,٠٣٢	١٢١	٣,٩١١	٤,٠٣٢	١٢١	٣,٩١١	الإحتياطي الاقنوني
٣,٤١٤	٣,٤١٤	-	٤,٦٨٧	٤,٦٨٧	-	الإيرادات المؤجلة - جزء الإيرادات الغير المؤجلة
١,٢٧٣	١,٢٧٣	-	٩٩٧	٩٩٧	-	جزء الإيرادات المؤجلة
٨٢٧	(٥٠٧)	١,٣٣٤	-	(٦٥٧)	٦٥٧	مخصص الضرائب

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			١ يناير ٢٠١٨			الإهلاك
حساب التعديل ع. (ألف) ر.ع.	معدل (ألف) ر.ع.	كما موضح ع. (ألف) ر.ع.	حساب التعديل ع. (ألف) ر.ع.	معدل (ألف) ر.ع.	كما موضح (ألف) ر.ع.	
٦٧,٥٠٢	٩٩٧	٦٦,٥٠٥	٦٥,٠٣٧	٥٥٢	٦٤,٤٨٥	الإيرادات
(١,٧٧٦)	١٥٠	(١,٩٢٦)	٢,٩٢٥	(٦٥٧)	٣,٥٨٢	مصروفات ضريبة الدخل / (المستردة)

١٤ ب الإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدقق) (الف) دولار	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (الف) دولار	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة) (الف) ر.ع.	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (الف) ر.ع.	إيرادات الطاقة والمياه (حسب الفواتير) المحول من الإيرادات المؤجلة (إيضاح رقم ١٤ ب)
٨٢,٨٧٥	٨٣,٠٣٩	٣١,٩٠٧	٣١,٩٧٠	
<u>١,٢٩٦</u>	<u>١,٥٤٣</u>	<u>٤٩٩</u>	<u>٥٩٤</u>	
<u>٨٤,١٧٤</u>	<u>٨٤,٥٨٢</u>	<u>٣٢,٤٠٦</u>	<u>٣٢,٥٦٤</u>	إجمالي الإيرادات (على أساس القسط الثابت)

١.١٤ 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 أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

١٥ تكلفة الإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مدقق) (الف) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (الف) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مدققة) (الف) ر.ع.	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (الف) ر.ع.	
٤٨,٦١٦	٤٩,٥٤٣	١٨,٧١٧	١٩,٠٧٤	غاز وقود
٨,٠٩١	٧,٩٦٩	٣,١١٥	٣,٠٦٨	تكاليف تشغيل وصيانة
٨,٧٦٦	١٥,٢٩٩	٣,٣٧٥	٥,٨٩٠	استهلاك (إيضاح ٥)
٩٧٩	٦٠٨	٣٧٧	٢٣٤	استخراج مياه البحر
١,٣٦٤	١,٧٧٨	٥٢٥	٦٨٥	مصروفات تشغيل أخرى
<u>٦٧,٨١٦</u>	<u>٧٥,١٩٧</u>	<u>٢٦,١٠٩</u>	<u>٢٨,٩٥١</u>	

١٦ إيرادات أخرى

٢٦٠	٢٦٢	١٠٠	١٠١	تسديد الضريبة الإضافية المستحقة الدفع (إيضاح ج ١٩)
<u>٢٦٠</u>	<u>٢٦٢</u>	<u>١٠٠</u>	<u>١٠١</u>	

١٧ مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٠	٢٠٠	٧٧	٧٧	أتعاب الإدارة
١٩٢	٦٥	٧٤	٢٥	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٣)
٨١	١٩٧	٣١	٧٦	أتعاب مهنية وقانونية
٣٩	٣٩	١٥	١٥	تكاليف الموظفين
٦١٥	٩٣٠	٢٣٧	٣٥٨	مصروفات إدارية أخرى
<u>١,١٢٧</u>	<u>١,٤٣١</u>	<u>٤٣٤</u>	<u>٥٥١</u>	

١٨ تكاليف التمويل

٣,٣٨٤	٢,٣٢٧	١,٣٠٣	٨٩٦	فائدة على صافي تسوية المقايضة
٢,٨٣٤	٣,١١٢	١,٠٩١	١,١٩٨	فائدة على التسهيل الأساسي
٥٤٥	٥٩٧	٢١٠	٢٣٠	فائدة على تسهيلات السداد
١٨	١١٢	٧	٤٣	الجزء غير الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية (إيضاح رقم ٩.١)
١٩٠	٥٦٦	٧٣	٢١٨	تكاليف تمويل أخرى
٣٣٠	٢٩٦	١٢٧	١١٤	إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة (إيضاح رقم ١٠)
١٢٢	١٣٠	٤٧	٥٠	خصومات على تكلفة إزالة الأصول من الموقع (إيضاح ١١)
<u>٧,٤٢٣</u>	<u>٧,١٤٠</u>	<u>٢,٨٥٨</u>	<u>٢,٧٤٩</u>	

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

١٩ ضريبة الدخل

١٩ أ الضريبة الحالية

تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل ١٥٪ على الأرباح الخاضعة للضريبة، وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان. لغرض تحديد مخصص الضريبة، تم تعديل صافي الربح للفترة لأغراض الضريبة. يتم إجراء التعديلات على بعض البنود المتعلقة بالمصروفات وتستند إلى الفهم الحالي للأحكام واللوائح الضريبية.

٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	
(غير مدقق)	(الف) دولار أمريكي	(غير مدقق)	(الف) ر.ع	
١,٤٩٥	١,٦٣١	٥٧٥	٦٢٨	المعترف به في قائمة الربح أو الخسارة الضريبة الحالية - للفترة الحالية
				مبلغ ضريبة مؤجلة (بالصافي) الفترة الحالية - إظهار وعكس الفروقات المؤقتة
<u>(٢٩٥)</u>	<u>(١,٤٦٥)</u>	<u>(١١٣)</u>	<u>(٥٦٤)</u>	
<u>١,٢٠٠</u>	<u>١٦٦</u>	<u>٤٦٢</u>	<u>٦٤</u>	
<u>١,١٠٩</u>	<u>(٢٧٨)</u>	<u>٤٢٧</u>	<u>(١٠٧)</u>	المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الأخر ضريبة متعلق بمقايضة أسعار الفائدة

فيما يلي تسوية ضرائب الدخل المحسوبة وفقاً لمعدل الضريبة المطبق مع مصروف ضريبة الدخل للفترة.

٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	
(معدل)	(الف) دولار أمريكي	(معدل)	(الف) ر.ع	
٨,٠٦٥	١,٠٧٦	٣,١٠٥	٤١٤	الربح قبل الضريبة
١,٢١٠	١٦١	٤٦٦	٦٢	ضريبة الدخل كما موضح أعلاه
<u>(١٠)</u>	<u>٥</u>	<u>(٤)</u>	<u>٢</u>	المصروفات الغير قابلة للخصم
<u>١,٢٠٠</u>	<u>١٦٦</u>	<u>٤٦٢</u>	<u>٦٤</u>	مصروفات ضريبة الدخل

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

١٩ اضرية الدخل- تابع

١٩ ب اضرية مؤجلة

رصيد اضرية المؤجلة كما في نهاية السنة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(الف) دولار	(الف) دولار	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع
<u>٢٦,٣٦١</u>	<u>٢٤,٦١٩</u>	<u>١٠,١٤٩</u>	<u>٩,٤٧٨</u>

المعترف بها في قائمة المركز المالي
الإلتزام اضرية المؤجل

يُنسب الإلتزام اضرية المؤجل ومبلغ اضرية المؤجلة (بالصافي) الواردين في قائمة الدخل الشامل وقائمة الدخل الشامل الأخرى البنود التالية:

مُدْرَج فِي قَائِمَةِ الدخل الشامل الأخر فِي ٣٠ يونيو ٢٠١٩م	مُدْرَج فِي قَائِمَةِ الدخل الشامل الأخر فِي ٣٠ يونيو ٢٠١٨م	مُدْرَج فِي قَائِمَةِ الربح أو الخسارة فِي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	مُدْرَج فِي قَائِمَةِ الربح أو الخسارة فِي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع
٣٣٧	-	٨	٣٢٩
٧٦٠	١٠٧	-	٦٥٣
<u>(١٠,٥٧٥)</u>	<u>-</u>	<u>٥٥٦</u>	<u>(١١,١٣١)</u>
<u>(٩,٤٧٨)</u>	<u>١٠٧</u>	<u>٥٦٤</u>	<u>(١٠,١٤٩)</u>

المخصصات
القيمة العادلة لأداة التغطية
الاستهلاك / إنخفاض القيمة

مُدْرَج فِي قَائِمَةِ الدخل الشامل الأخر فِي ٣٠ يونيو ٢٠١٩م	مُدْرَج فِي قَائِمَةِ الدخل الشامل الأخر فِي ٣٠ يونيو ٢٠١٨م	مُدْرَج فِي قَائِمَةِ الربح أو الخسارة فِي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	مُدْرَج فِي قَائِمَةِ الربح أو الخسارة فِي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع
٨٧٣	-	٢١	٨٥٢
١,٩٧٨	٢٧٨	-	١,٧٠٠
<u>(٢٧,٤٧٠)</u>	<u>-</u>	<u>١,٤٤٤</u>	<u>(٢٨,٩١٤)</u>
<u>(٢٤,٦١٩)</u>	<u>٢٧٨</u>	<u>١,٤٦٥</u>	<u>(٢٦,٣٦٢)</u>

المخصصات
القيمة العادلة لأداة التغطية
الاستهلاك / إنخفاض القيمة

١٩ ج مخصص الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(معدل)	(الف) دولار أمريكي	(معدل)	(الف) ر.ع
١,٧٠٦	٢,١٤٨	٦٥٧	٨٢٧
٣,٢٩٩	١,٦٣١	١,٢٧٠	٦٢٧
(١,٧٠٤)	-	(٦٥٦)	-
<u>(١,١٥٣)</u>	<u>(٢,٩٠٤)</u>	<u>(٤٤٤)</u>	<u>(١,١١٨)</u>
<u>٢,١٤٨</u>	<u>٨٧٥</u>	<u>٨٢٧</u>	<u>٣٣٧</u>

الرصيد بداية الفترة / السنة
المحمل للفترة / السنة
اضرية السنة السابقة
المسدد خلال السنة
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

١٩ ضريبة الدخل - تابع

١٩. ج مخصص الضرائب

ضريبة الفترة الحالية تتضمن مبلغ ٠.١٢٥ مليون ريال عماني (٠.٣٢٥ مليون دولار أمريكي) (٢٠١٨م : ٠.٢٢٤ مليون ريال عماني (٠.٥٨٢ مليون دولار أمريكي)) الذي سوف يسدد لاحقاً من قبل الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع وفقاً للاتفاقية التي بينها وبين الشركة ، كما موضح بالرسالة الصادرة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بإعتبار أن التغيير في المطالبات يؤدي أي تغيير الدخل (القانون الضريبي). وبالإضافة لذلك زيادة النسبة الضريبة المستحقة الدفع من ١٢% إلى ١٥% للفترة المالية الحالية سوف تزيد من الضرائب المستحقة للعام الحالي. والمطبقة من العام ٢٠١٧م.

١٩. د الوضع الحالي للربط الضريبي:

لم يتم الانتهاء من الربط الضريبي على الشركة للسنوات الضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل الامانة العامة للضرائب . الربط الضريبي للشركة من نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م لم يكتمل بعد من قبل الامانة العامة للضرائب بسلطنة عمان . ويرى مجلس الإدارة أن أي التزام ضريبي إضافي قد ينشأ عن هذه السنوات الضريبية سوف لن يزيد عن المخصص المكون او يكون ذا أهمية بالنسبة للمركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م.

٢٠ صافي الأصول للسهم الواحد

يتم حساب صافي الأصول للسهم الواحد من خلال تقسيم صافي الأصول في نهاية فترة الاقرار على عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة / السنة كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١٦,٢٦٧	١٥,٩١٧	٤١,٣٤٩	٤٢,٢٥٩
٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠
٠/٠٧٢	٠/٠٧٢	٠/١٨٧	٠/١٩١

حقوق المساهمين
عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل
في نهاية الفترة / السنة
صافي الأصول للسهم الواحد

٢١ 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 توجد آثار.

٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م
٣٥٠	٢,٦٤٣	٦,٨٦٥	٩١٠
٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠
٠,٠٠١٦	٠,٠١٢٠	٠,٠٣١١	٠,٠٠٤١

صافي (الخسارة) / أرباح الفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال
الفترة
العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٢٢ ارتباطات إيجار

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:

٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	
٦٥	٦٥	١٦٨	١٦٨	خلال سنة
١١٣	١٤٥	٢٩٤	٣٧٨	بين سنة و ٥ سنوات
<u>١٧٨</u>	<u>٢١٠</u>	<u>٤٦٢</u>	<u>٥٤٦</u>	بعد ٥ سنوات

٢٣ التزامات عرضية

لم يكن هناك أي التزامات عرضية غير مدفوعة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: لا شيء).

٢٤ ادارة مخاطر رأس المال

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

يتكون هيكل رأسمال الشركة من مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة. تقوم الشركة بإدارة رأس المال من خلال تعديل مدفوعات توزيع الأرباح وتوفير رأسمال إضافي في ضوء التغييرات في ظروف الأعمال. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

٢٥ الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر

الأصول والالتزامات المالية

الأصول والالتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى المستحق للأطراف ذات العلاقة والقروض طويلة الأجل والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإقرار المُعَيَّنة المُتَّبَعَة في قوائم السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

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 تغيير في 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.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٢٥ الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر – تابع

الشركة معرضة لمخاطر العملات الأجنبية على الاقتراضات البنكية الموقومة بعملات غير عملة التشغيل لدى الشركة. العملة التي تُقوّم 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 مُكون بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه. في نهاية فترة الاقرار، كان لدى الشركة أرصدة بنكية موقومة بالدولار الأمريكي قدرها ٠.٠١٣ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٠.٠١٣ مليون ريال عماني).

(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 تُعوض 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.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسائر المالية للشركة في حالة فشل العميل أو الطرف الآخر في الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ أساسا عن الذمم المدينة للشركة. في نهاية الاقرار، كان مجمل الذمم التجارية المدينة مستحقا من شركة مملوكة للحكومة (الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه). ترى الإدارة أن مخاطر الائتمان عن الذمم التجارية المدينة ضئيلة جدا نظرا 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 ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م
مدينون	مدينون
مخصص	مخصص
(الف) ر.ع	(الف) ر.ع
أمريكي	أمريكي
=	=
<u>٥,١١٥</u>	<u>١١,٢٩٧</u>

غير متأخرة عن السداد (إلى ٣ أشهر)
أكثر من سنة

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع
إيضاحات عن القوائم المالية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٢٥ الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر – تابع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	مدین	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	مدین	غير متأخرة عن السداد (حتى ٣ شهور)
مخصص	(الف) ر.ع	مخصص	(الف) ر.ع	
(الف) ر.ع		(الف) ر.ع		
=	<u>١٣,٢٨٦</u>	=	<u>٢٩,٣٤٣</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.

أكثر من ٥ سنوات	٥-٣ سنوات	٢-١ سنة	١٢-٦ شهورا	٦ أشهر أو أقل	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	(الف) ر.ع	
-	٥٥,٥٣٤	٨,٩٨١	٣,٠٣٨	٥,٦١١	٧٣,١٦٤	٧٢,٣٩٢	التزامات مالية غير مشتقة (أ)
-	-	-	-	٩,٧٥٢	٩,٧٥٢	٩,٧٥٢	قروض بنكية مضمونة ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الى أطراف ذات علاقة
<u>٣٨٤</u>	<u>٢,٨٤٧</u>	<u>٩٥٤</u>	=	<u>١,٣٤١</u>	<u>٥,٥٢٦</u>	<u>٥,٠٨١</u>	التزامات مالية مشتقة (ب)
<u>٣٨٤</u>	<u>٥٨,٣٨١</u>	<u>٩,٩٣٥</u>	<u>٣,٠٣٨</u>	<u>١٦,٧٠٤</u>	<u>٨٨,٤٤٢</u>	<u>٨٧,٢٢٥</u>	مقايضات أسعار فائدة مستعملة في التغطية المجموع (أ + ب)

أكثر من ٥ سنوات	٥-٣ سنوات	٢-١ سنة	١٢-٦ شهورا	٦ أشهر أو أقل	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي						
-	١٤٤,٢٤٣	٢٣,٣٢٨	٧,٨٩٠	١٤,٥٧٥	١٩٠,٠٣٦	١٨٨,٠٣١	التزامات مالية غير مشتقة (أ)
-	-	-	-	٢٥,٣٣٠	٢٥,٣٣٠	٢٥,٣٣٠	قروض بنكية مضمونة ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الى أطراف ذات علاقة
<u>٩٩٦</u>	<u>٧,٣٩٥</u>	<u>٢,٤٧٩</u>	=	<u>٣,٤٨٣</u>	<u>١٤,٣٥٣</u>	<u>١٣,١٩٧</u>	التزامات مالية مشتقة (ب)
<u>٩٩٦</u>	<u>١٥١,٦٣٨</u>	<u>٢٥,٨٠٧</u>	<u>٧,٨٩٠</u>	<u>٤٣,٣٨٨</u>	<u>٢٢٩,٧١٩</u>	<u>٢٢٦,٥٥٨</u>	مقايضات أسعار فائدة مستعملة في التغطية المجموع (أ + ب)

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٢٥ الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر – تابع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م						
أكثر من ٥ سنوات	٥-٣ سنوات	٢-١ سنة	١٢-٦ شهرا	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
-	٥٩,١٣١	٨,٨٤٤	٥,٦١٢	٤,٠٠٧	٧٧,٥٩٤	٧٦,٧٠٨
-	-	-	-	٩,١٧٧	٩,١٧٧	٩,١٧٧
=	<u>٢٤٩</u>	<u>٢,٦٦٦</u>	<u>٦٤٤</u>	<u>١,٢٨٦</u>	<u>٤,٨٤٥</u>	<u>٤,٣٦٥</u>
=	<u>٥٩,٣٨٠</u>	<u>١١,٥١٠</u>	<u>٦,٢٥٦</u>	<u>١٤,٤٧٠</u>	<u>٩١,٦١٦</u>	<u>٩٠,٢٥٠</u>
التزامات مالية غير مشتقة (أ) قروض بنكية مضمونة ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الى أطراف ذات علاقة						
التزامات مالية مشتقة (ب) مقايضات أسعار فائدة مستعملة في التغطية						
المجموع (أ + ب)						

أكثر من ٥ سنوات	٥-٣ سنوات	٢-١ سنة	١٢-٦ شهرا	٦ أشهر أو أقل	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي	(الف) دولار أمريكي
-	١٥٣,٥٨٧	٢٢,٩٧٢	١٤,٥٧٦	١٠,٤٠٨	٢٠١,٥٤٣	١٩٩,٢٤١
-	-	-	-	٢٣,٨٣٢	٢٣,٨٣٢	٢٣,٨٣٢
=	<u>٦٤٧</u>	<u>٦,٩٢٤</u>	<u>١,٦٧٢</u>	<u>٣,٣٤٤</u>	<u>١٢,٥٨٧</u>	<u>١١,٣٣٧</u>
=	<u>١٥٤,٢٣٤</u>	<u>٢٩,٨٩٦</u>	<u>١٦,٢٤٨</u>	<u>٣٧,٥٨٤</u>	<u>٢٣٧,٩٦٢</u>	<u>٢٣٤,٤١٠</u>
التزامات مالية غير مشتقة (أ) قروض بنكية مضمونة ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الى أطراف ذات علاقة						
التزامات مالية مشتقة (ب) مقايضات أسعار فائدة مستعملة في التغطية						
المجموع (أ + ب)						

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

أصدرت الشركة طلب شراء محلي لشركة محلية في سلطنة عمان بمبلغ إجمالي قدره ٤٣,٦٣٨ ريال عماني تتعلق بالأعمال المدنية وغيرها من الأعمال ذات الصلة. من هذا العقد، لم يكتمل العمل المدفوع بمبلغ ١٧,٧٤٩ ريال عماني (٤٦,١٠١ دولارًا أمريكيًا) ولم يتم دفعه في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م [٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٧,٧٤٩ ريال عماني (٤٦,١٠١ دولار أمريكي)].

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

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

القيمة العادلة للالتزامات المالية المشتقة (مقايضة أسعار الفائدة) بقيمة دفترية قدرها ٥.٠٨ مليون ريال عماني (١٣.١٩ مليون دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤.٣٦ مليون ريال عماني (١١.٣٣ مليون دولار أمريكي) تم احتسابها كالقيمة 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 الفترة الحالية.

٢٧ أحداث لاحقة

الأرقام المقارنة الواردة في هذه البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ غير مدققة. وتمت إعادة صياغة الأرقام المقارنة بسبب التغيير في سياسة الاعتراف بالإيرادات التي قدمتها الشركة في الإيضاح رقم ١٤ أ.

٢٨ الأحداث اللاحقة:

لم تحدث أي أحداث بعد تاريخ بيان المركز المالي وقبل اعتماد البيانات المالية التي من المتوقع أن يكون لها تأثير كبير على هذه البيانات المالية.

٢٩ الموافقة على البيانات المالية:

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية وإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ---- يوليو ٢٠١٩م