



اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع
SMN POWER HOLDING SAOG

التقرير السنوي ٢٠٢١



تعزز حياتكم
تعزز مستقبلكم



العنوان المسجل:

ص. ب. ١٢١، الرمز البريدي ١٣٤
جوهرة الشاطئ، سلطنة عمان

المقر الرئيسي للعمل:

بناية القرم، الطابق الأول، مكتب ١٥،
رقم البسكة: ١٠٢٣، القرم، سلطنة عمان



حضرة صاحب الجلالة السلطان هيثم بن طارق
المعظم - حفظه الله ورعاه

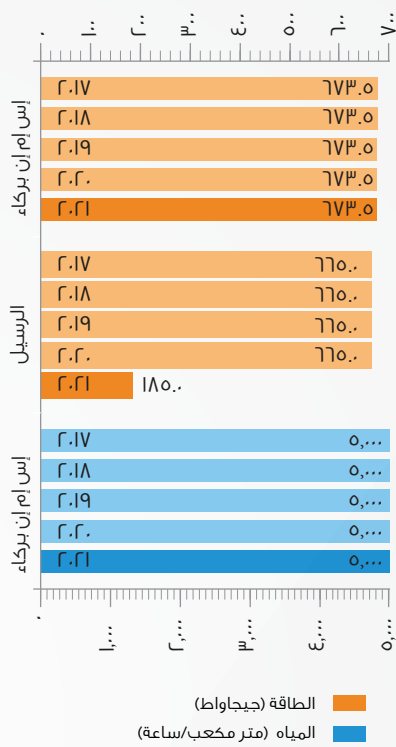


جلالة السلطان قابوس بن سعيد
(طيب الله ثراه)

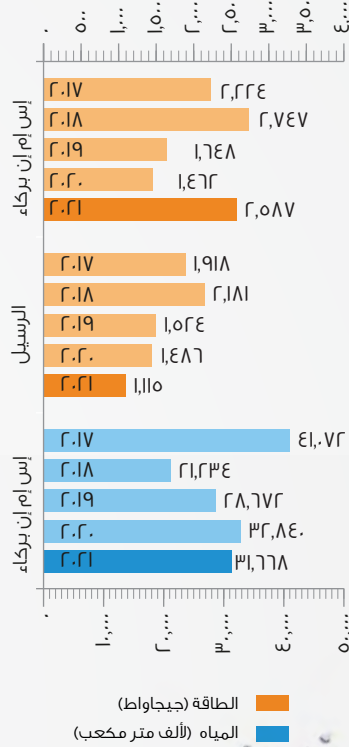


إضاءة لعام ٢٠٢١

القدرات التعاقدية للطاقة والمياه
(نهاية السنة)



الطاقة والمياه المصدرة



الطاقة والمياه المتوفرة تجاريا



الطاقة (جيجاواط)
المياه (متر مكعب/ساعة)

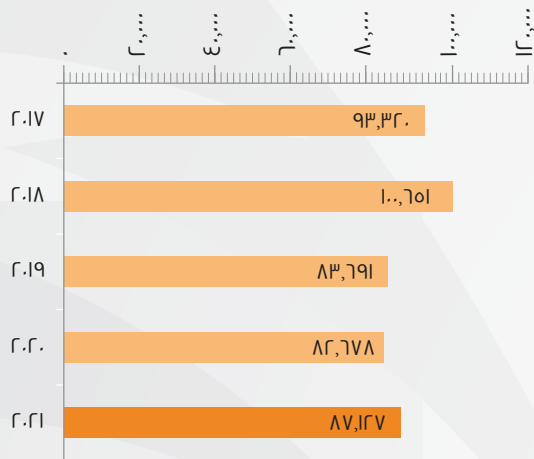
الطاقة (جيجاواط)
المياه (ألف متر مكعب)

الطاقة (%)
المياه (%)

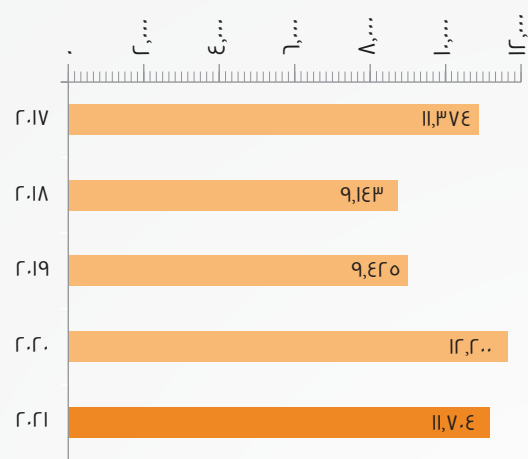


التقرير السنوي ٢٠٢١

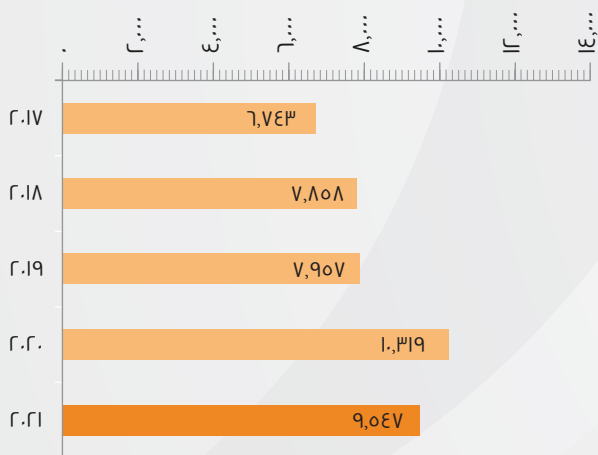
الإيرادات المجمعة (بالآلاف ريال عماني)



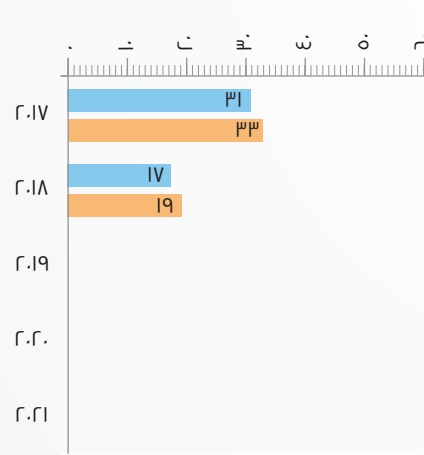
الأرباح الموحدة قبل الضرائب (بالآلاف ريال عماني)



صافي الربح الموحد (بالآلاف ريال عماني)



توزيعات أرباح مدفوعة (بيسة / سهم)



توزيعات الأرباح (نشرة الاكتتاب) **

الأرباح الموزعة **

على أساس القيمة الاسمية ١٠٠ بيسة/سهم بعد تجزئة السهم **



المحتويات

الصفحة	
٧-٦	أعضاء مجلس الإدارة والمدراء
١٠-٨	تقرير مجلس الإدارة
١٥-١١	وصف الشركة
١٧-١٦	نبذة عن المساهمين الرئيسيين
٢٥-١٨	تقرير مناقشات وتحليلات الإدارة
٣١-٢٦	تقرير المسؤولية الاجتماعية للشركة
٤٤-٣٣	تقرير حوكمة الشركات
١١٧-٥٢	القوائم المالية المجمعة



أعضاء مجلس الإدارة



فديريك هالكين
نائب رئيس مجلس الإدارة



د. عبدالله الحيثي
رئيس مجلس الإدارة



أحمد الشامسي
عضو



أشواني كومار لادا
عضو



أحمد الزكواني
عضو



زهير كاراتشيوالا
أمين عام الشركة



عمران شيخ
عضو



خميس البلوشي
عضو

الإدارة التنفيذية



ساتشين أبيانكر
الرئيس التنفيذي



أنوبام كونوار
الرئيس الفني



عبد الله النعيمي
الرئيس المالي



تقرير مجلس الإدارة



المساهمين الكرام،

يسعدني نيابةً عن مجلس الإدارة («المجلس») في شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع («الشركة»)، أن أقدم لكم القوائم المالية الموحدة المدققة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

حوكمة الشركات

تقوم الشركة بصفة متواصلة بمراجعة هيكل الشركة وسياساتها وعملياتها بما يضمن تبني أعلى معايير التنظيم والإدارة وحوكمة الشركات وتطبيقها تماشيًا مع المتطلبات والمبادئ الرقابية المحلية والدولية.

العمليات

ركزت الشركة على الصحة والسلامة والبيئة («HSE») كهدف أساسي لها. وخلال عام ٢٠٢١، كان الأداء العام للصحة والسلامة والبيئة خلال العام متميزًا، حيث لم تقع أي حوادث مهددة للوقت («LTA») تماشيًا مع السنوات السابقة.

يُقاس الأداء التجاري لكلا المحطتين إس إم إن بركاء للطاقة ش.م.ع.م («إس إم إن بركاء») والرسيل للطاقة ش.م.ع.م («الرسيل») بمصادقيتهما وهي القدرة على تسليم السعة المعلنة وفقًا للعقد.

في عام ٢٠٢١، كانت موثوقية إس إم إن بركاء للطاقة ٩٦,٢٪ (٩٨,٢٪ في ٢٠٢٠) وللمياه ٩٧,٨٪ (٩٦,٥٪ في ٢٠٢٠). كما حافظت محطة الرسيل على موثوقية متميزة بنسبة ٩٩,٩٪ (٩٩,٥٪ في ٢٠٢٠) خلال عام ٢٠٢١.

أنتجت الشركة إجمالي حجم طاقة صافي قدره ٣,٧٠٢ جيجاوات/ساعة (٣,١٤٠ جيجاوات/ساعة في عام ٢٠٢٠) وقد تم تسليم ٣١,٦٦٨,٠٠٠ متر مكعب من مياه الشرب (٣١,١٩٦,٠٠٠ متر مكعب في عام ٢٠٢٠).

تم تنفيذ جميع أنشطة الصيانة اللازمة للمعدات الرئيسية وفقًا لتوصيات الشركات المصنعة للمعدات الأصلية، مع تطبيق أفضل معايير وممارسات الصناعة على الصحة والسلامة والصيانة خلال الفترة.

إتخذت الشركة ومقاول التشغيل والصيانة شركة سوزيز تراكتبل («ستومو») جميع الإجراءات الاحترازية اللازمة تماشيًا مع توجيهات اللجنة العليا المكلفة ببحث آلية التعامل مع انتشار فيروس كوفيد ١٩ بالتنسيق الوثيق مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه والشركة العمانية لنقل الكهرباء وهيئة تنظيم الخدمات العامة وأصحاب العلاقة الآخرين. تواصل الشركة و ستومو تنفيذ خطة استمرارية الأعمال وإتخاذ الإجراءات اللازمة المتعلقة بخطوات التباعد الاجتماعي وارتداء الكمامات والفحص الصحي. علاوة على ذلك، قامت الشركة و ستومو بمراقبة الوضع عن كثب لضمان توافر المحطات وموثوقيتها.

النتائج المالية

حققت الشركة إجمالي إيرادات وقدره ٨٧,١ مليون ريال عماني لعام ٢٠٢١ (٨٢,٧ مليون ريال عماني في عام ٢٠٢٠)، والتي تمثل زيادة قدرها ٤,٤ مليون ريال عماني مقارنة بعام ٢٠٢٠. تشمل الإيرادات الإجمالية الإيرادات المتغيرة (رسوم الوقود ورسوم التشغيل والصيانة المتغيرة) والإيرادات الثابتة (رسوم السعة الثابتة).

حققت الشركة صافي ربح موحد قدره ٩,٥٥ مليون ريال عماني خلال عام ٢٠٢١ مقارنة بصافي ربح قدره ١٠,٣ مليون ريال عماني لعام ٢٠٢٠. ويعزى الانخفاض في صافي الربح البالغ ٠,٧٥ مليون ريال عماني بشكل رئيسي إلى الأسباب التالية مقارنة بالفترة نفسها من عام ٢٠٢٠:

- انخفاض قيمة Goodwill المتعلقة بالرسيل؛
- توافر تجاري أقل في محطة إس إم إن بركاء لتوليد الطاقة مقارنة بعام ٢٠٢٠ بسبب بعض الإنقطاعات بما في ذلك التأثيرات الناجمة عن الحالة المدارية لإعصار شاهين؛
- التعديلات الضريبية لسنة ٢٠٢٠ المتعلقة بالرسيل الناجمة عن قرار المحكمة العليا لصالح الشركة بتطبيق نموذج التأجير التمويلي طوال فترة اتفاقية شراء الطاقة.

تم تعويض هذه الجوانب السلبية جزئيًا من خلال التباين الإيجابي التالي مقارنة بعام ٢٠٢٠:

- انخفاض في تكاليف التمويل بعد السداد المجدول لتسهيلات القرض الأجل لشركتي المشروع وبسبب أسعار الفائدة المنخفضة التي كان لها تأثير إيجابي على الجزء غير المحمي من القروض.

يعود سبب الإنخفاض في قيمة الأصول غير الجارية إلى استهلاك المحطة (الأصول الثابتة). كما يعود الإنخفاض في قيمة الأصول الجارية إلى الإيجار التمويلي والدفعات المستلمة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه من رسوم الوقود المستحقة للسنتين الماليتين ٢٠١٩، ٢٠٢٠. وجزء من ٢٠٢١ بموجب ترتيبات تسوية الوقود المتفق عليها مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه لمحطتي إس إم إن بركاء والرسيل. وعلى الرغم من التحديات الناجمة عن جائحة كوفيد ١٩، فقد تمكنت الشركة وستومو من الحفاظ على توافر المحطات بشكل جيد وبالتالي سداد الأقساط المجدولة لقروضها طويلة الأجل.

النظرة المستقبلية

فيما يتعلق بعمليات المحطات وأدائها، وبالرغم من التحسن الملحوظ في وضع كوفيد-١٩، ستحافظ الشركة على يقظتها الكاملة خلال هذه الفترة غير المسبوقة

لحماية صحة موظفيها ومصالح جميع أصحاب العلاقة. اتخذت الشركة الخطوات القانونية اللازمة وفقًا للشروط التعاقدية لاتفاقية شراء الطاقة (والمياه) لتغطية أي تأثير سلبي على عملياتها والحد من أية خسائر ناجمة بشكل مباشر من كوفيد-١٩.

ستواصل الشركة تركيزها على الصحة والسلامة والحفاظ على الموثوقية المتميزة في كلا المحطتين. كما عقدت الشركة عددًا من الاجتماعات خلال عام ٢٠٢١ مع جميع أصحاب العلاقة بهدف التقليل من تدوير المحطات. وقد أكدت هيئة تنظيم الخدمات العامة تغييرًا في منهجية تميل الطاقة والذي من شأنه أن يقلل من نسبه التدوير خلال عام ٢٠٢٢ فصاعدًا. وستستمر الشركة في التواصل والتنسيق المستمر مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وهيئة تنظيم الخدمات العامة والشركة العمانية لنقل الكهرباء بشأن تدوير المحطات.

فيما يتعلق بالمبادرات التحضيرية لمستقبل محطتي الرسيل و إس إم إن بركاء لتوليد الطاقة، تعمل الشركة بشكل مكثف على الأنشطة التالية:

- بعد الإنهاء من الفترة التجريبية بنجاح، بدأ العمل في السوق الفوري اعتبارًا من شهر يناير ٢٠٢٢. بينما تشارك كل من الرسيل وإس إم إن بركاء في السوق الفوري. فإن هذه المشاركة لن يكون لها أي تأثير على التدفقات النقدية للشركة خلال الفترة التي ستبقى الرسيل و إس إم إن بركاء فيها تحت إطار اتفاقية شراء الطاقة (والمياه).
- فيما يتعلق بمحطة الرسيل، كما هو متوقع في اتفاقية شراء الطاقة بين الرسيل والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وكما تم الإفصاح عنه للسوق في التقرير السنوي لعام ٢٠٢٠، لشركة إس إم إن باور القابضة ش.م.ع. توقفت التوربينات الغازية ١ إلى التوربينات الغازية ٦، التي تم إنشاؤها بين عامي ١٩٨٤ و ١٩٨٧، عن العمل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. وعليه فقد إنخفضت سعة محطة توليد الطاقة في الرسيل من ٦٦٥ ميجاوات إلى حوالي ١٨٤ ميجاوات.
- بعد إلغاء مناقصة شراء الطاقة ٢٠٢٢ في أكتوبر ٢٠٢١، أصدرت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه طلب عرض (Request for Proposal) لشركة الرسيل في ديسمبر ٢٠٢١ لتمديد قصير المدى لاتفاقية شراء الطاقة من أجل ضمان أمن واستقرار نظام نقل الطاقة والجاري العمل على تحديثه بحلول أكتوبر ٢٠٢٢. وبناءً على ذلك، قدمت شركة الرسيل عرضًا تنافسيًا لسعة ١٨٤ ميجاوات للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وفقًا للجدول الزمني لطلب العرض أعلاه. ومن المتوقع أن يتم صدور قرار من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بشأن تمديد اتفاقية



بتوزيع المزيد من الأرباح. ولقد تمكنت شركة الرسيل خلال عام ٢٠٢١ من سداد جميع ديونها المستحقة وأية توزيعات للأرباح ستتوقف على الإلتزامات المتعلقة بنهاية فترة إتفاقية شراء الطاقة طبقا للشروط والأحكام.

بصفتي رئيس مجلس الإدارة، أود أن أشكر مساهميننا، ليس فقط على ثقتهم، ولكن أيضًا على دعمهم المستمر وعلى الخبرة التي يجلبونها إلى الشركة. كما يعرب مجلس الإدارة عن امتنانه للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وهيئة تنظيم الخدمات العامة، والهيئة العامة لسوق المال والهيئات الحكومية وغير الحكومية الأخرى على توجيهاتهم ودعمهم.

في ضوء جائزة كوفيد-١٩، أود أيضًا أن أشكر جميع الموظفين العاملين في محطتي إس إم إن بركاء والرسيل وكذلك فريق العمل في المكتب الرئيسي للشركة على جهودهم المقدرة لضمان توفير الطاقة والمياه بشكل موثوق خلال عام ٢٠٢١.

أخيرًا، نيابة عن مجلس الإدارة، أود أن أعرب عن خالص تقديرنا وامتناننا لحضرة صاحب الجلالة السلطان هيثم بن طارق المعظم وحكومته الرشيدة على دعمهم المستمر وتشجيعهم للقطاع الخاص من خلال خلق بيئة عمل تسمح لنا بالمساهمة بفعالية في نمو إقتصاد سلطنة عمان.

الدكتور/ عبدالله اليحيائي
رئيس مجلس الإدارة

شراء الطاقة بحلول ٣١ مارس ٢٠٢٢. وفي حال تمكنت شركة الرسيل من ضمان التمديد أعلاه، فستكون قادرة على تحقيق إيرادات لأغلبية الفترة خلال عام ٢٠٢٢ مع ضمان أمن نظام نقل الطاقة.

- فيما يتعلق بمحطة الرسيل، عند تقييم جميع البدائل الممكنة والمتاحة، استعانت الشركة باستشاري مستقل لإجراء تقييم للإيرادات التي يمكن أن تتوقع الشركة تحقيقها من السوق الفوري للطاقة. إنتهت هذه الدراسة إلى أن مستوى الإيرادات التي يمكن أن تتوقع الشركة تحقيقها على المدى القصير والمتوسط من السوق الفوري سيكون ضئيلاً، وبالتالي بموجب قواعد السوق الفوري الحالي، فإن مشاركة الرسيل في السوق الفوري بعد إنهاء إتفاقية شراء الطاقة لن تكون مجدية اقتصاديًا للشركة.
- فيما يتعلق بمحطة إس إم إن بركاء، ستعمل الشركة بشكل وثيق مع هيئة تنظيم الخدمات العامة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وجميع أصحاب العلاقة في قطاع الطاقة والمياه على إمكانية تمديد إتفاقية شراء الطاقة والمياه. وقد تم إرسال خطاب إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بشأن إمكانية طرح مناقصة تمديد إتفاقية شراء المياه حيث لا يوجد سوق فوري للمياه.
- فيما يتعلق بتوزيع الأرباح، وكما تم الإفصاح عنه سابقًا وبما يتماشى مع ترتيبات التمويل خلال فترة الاكتتاب العام، يتم حاليا دفع الفائض النقدي الناتج عن شركة إس إم إن بركاء إلى المقرضين ولن يتدفق إلى المساهمين حتى تتم تسوية القروض بالكامل أو حتى الوقت الذي يمكن إعادة هيكلة القروض. ستكون مشاريع تمديد إتفاقية شراء الطاقة (والمياه) لشركة إس إم إن بركاء عاملاً رئيسياً لإعادة هيكلة الديون المحتملة في السنوات القادمة، والسماح

وصف الشركة

المشروع على أساس نظام التشييد والتملك والتشغيل. هذا النظام يتيح للمؤسسين (عبر المشغل) تشغيل المحطتين لفترة تمتد لما بعد أمد المشروع المحدد بـ ١٥ عاماً، سواءً بتمديد اتفاقية شراء الطاقة والمياه (إذا تم الاتفاق على ذلك مع "الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه") أو عن طريق البيع في السوق الفوري .

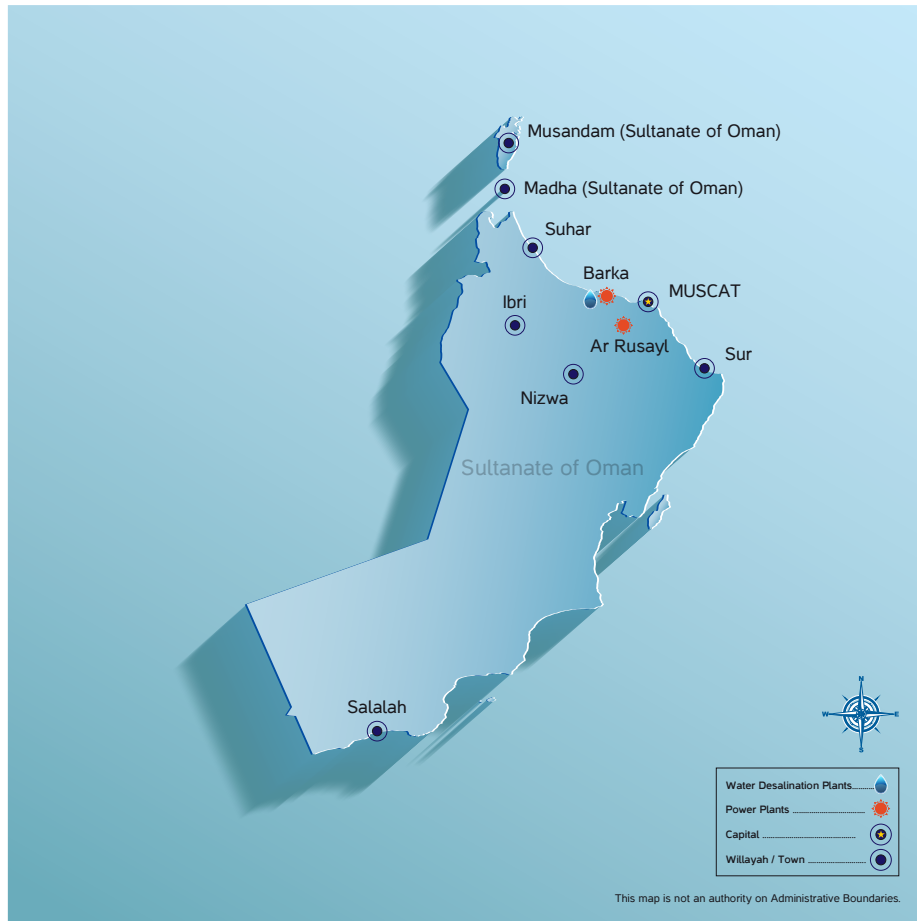
قام المؤسسون بتأسيس شركة "اس ام ان باور القابضة ش.م.ع." ("إس إم إن جافزا") بغرض تملك أسهم شركتي المشروع ومباشرة المشروع من خلال هاتين الشركتين. ومنذ لحظة بدء المشروع حتى تحويله إلى الشركة ظلت شركة "اس ام ان جافزا" تمتلك ٩٩,٩٩٪ من الأسهم في شركتي المشروع. لقد تم تنفيذ كل من المشروعين من قبل كل من شركتي المشروع على النحو التالي:

تأسست شركة "اس ام ان باور القابضة ش.م.ع." (الشركة) في ٧ مايو ٢٠١١. ولكونها الشركة القابضة لاثنتين من شركات الطاقة، هما "إس إم إن بركاء" و"الرسيل"، فإنها توفر ٨٥٩ ميجا وات من الكهرباء و١٢٠,٠٠٠ متر مكعب/ يومياً من مياه الشرب.

معلومات أساسية:

في الثاني من نوفمبر عام ٢٠٠٥ طرحت الحكومة مناقصة لإنشاء محطة مستقلة لإنتاج الكهرباء وتحلية المياه في ولاية بركاء وخصخصة محطة كهرباء الرسيل (مناقصة رقم ٢٠٠٥/٢١٠).

وفي عام ٢٠٠٦، عقب إجراء مناقصة تنافسية، أُرست "الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه" المناقصة على المؤسسين ("شركة السويس - تراكتيل للعمليات والصيانة عمان"، و"شركة مبادلة للتنمية ش.م.ع"، و"الشركة الوطنية للتجارة ش.م.م."). ولقد تم تنفيذ





شركة إس إم إن بركاء:

التاريخ	الحدث
٢ نوفمبر ٢٠٠٥	إصدار طلب تقديم العروض من قبل مجلس المناقصات
٢٦ يونيو ٢٠٠٦	تقديم العطاء
٦ ديسمبر ٢٠٠٦	توقيع وثائق المشروع
٢٠ فبراير ٢٠٠٧	الإغلاق المالي
٢٨ يوليو ٢٠٠٨	تاريخ التشغيل التجاري الأولي للكهرباء
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	إنهاء فترة الكهرباء الأولية
١٥ نوفمبر ٢٠٠٩	انجاز التشغيل التجاري النهائي
٣١ مارس ٢٠٢٤	إنهاء إتفاقية شراء الطاقة والمياه

شركة الرسيل للطاقة:

التاريخ	الحدث
٢ نوفمبر ٢٠٠٥	إصدار طلب تقديم العروض من قبل مجلس المناقصات
٢٦ يونيو ٢٠٠٦	تقديم العطاء
٦ ديسمبر ٢٠٠٦	توقيع وثائق المشروع
٣١ يناير ٢٠٠٧	إكمال الترتيبات وفق إتفاقية البيع والشراء / إتفاقية التسوية
٢٠ فبراير ٢٠٠٧	الإغلاق المالي / إتفاقية المحطات
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	انتهاء المرحلة الأولى والمرحلة الثانية (توربينات الغاز من ١ إلى ٦) من إتفاقية شراء الطاقة. السعة المتوفرة - ١٨٥ ميجا وات
٣١ مارس ٢٠٢٢	إنهاء المرحلة الثالثة (توربينات الغاز ٧ و ٨) من إتفاقية شراء الطاقة

وصف لمحطة إس إم إن بركاء:

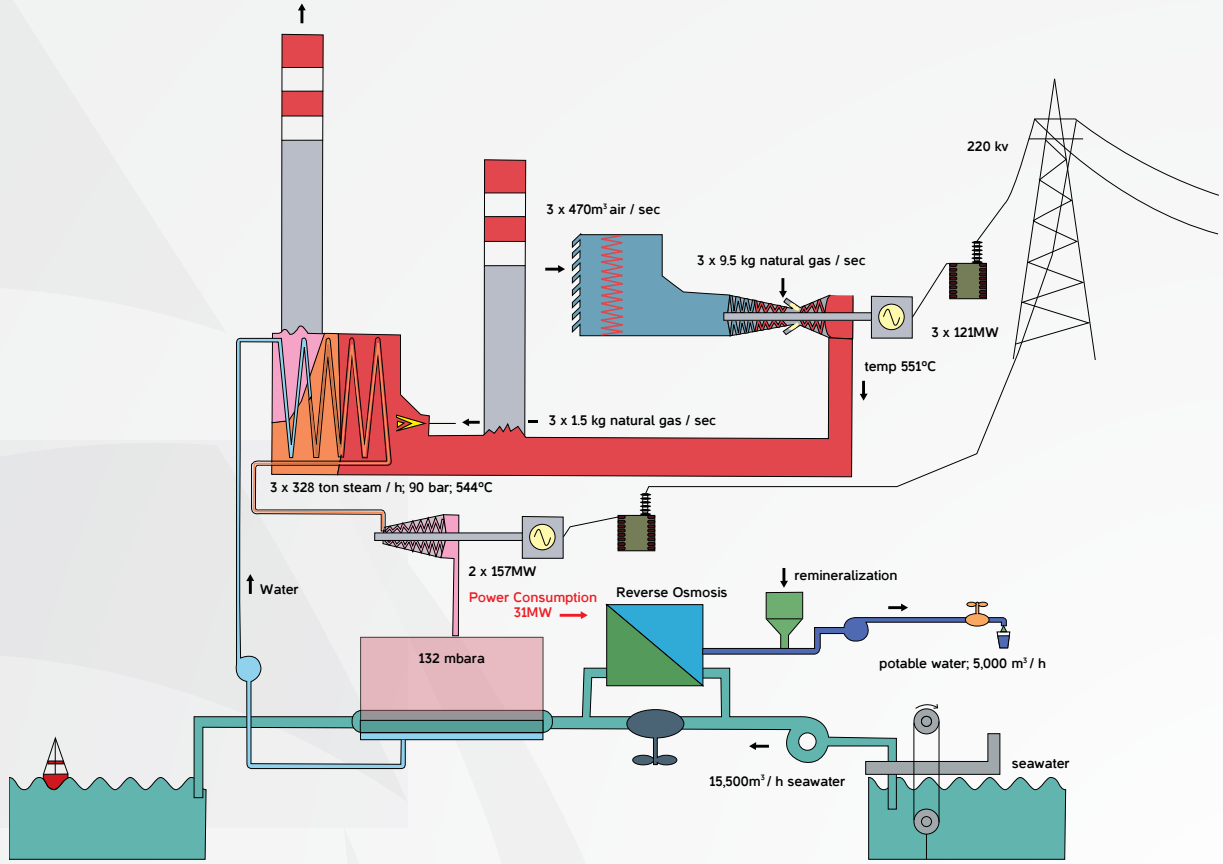
تعدّ محطة إس إم إن بركاء محطة مستقلة تنتج المياه والكهرباء وتقع في بركاء. ويبعد الموقع عن مسقط، عُمان بحوالي ٥٠ كلم إلى الشمال الغربي.

تعرف المحطة أيضاً باسم بركاء (٢) أو بركاء المرحلة الثانية. يبلغ الإنتاج التصميمي للمحطة بنظام الدورة المزدوجة ٦٧٣,٥ ميجا وات و ٣٦٣ ميجا وات بنظام الدورة المفتوحة. كما يبلغ إنتاج المياه حوالي ٢٦,٤ مليون جالون في اليوم أو ١٢٠,٠٠٠ متر مكعب في اليوم.

دشنت المحطة إنتاجها التجاري الكامل في ١٥ نوفمبر ٢٠٠٩، ودخلت بالتالي في فترة الخمسة عشر سنة التي حدّدها إتفاقية شراء المياه والطاقة الذي يضمن بيع إنتاج المحطة من كهرباء ومياه شرب "للشركة العُمانية لشراء المياه والطاقة".

تتكون محطة الكهرباء من ثلاثة توربينات مزدوجة لاحتراق الوقود (V 94.2 Rev 6) (من تصميم شركة "سيمنز" وإنتاج شركة "أنسالدو للطاقة" الإيطالية) وثلاثة مولدات بخارية حرارية إضافية ومولدين مزودين بتوربين لتكثيف البخار من إنتاج شركة "سيمنز" إضافة لمحطة كهرباء مساعدة ضرورية لتشغيل محطة الكهرباء.

صممت محطة إس إم إن بركاء بحيث تكون على شكل ٢+٣، مع ٣ توربينات احتراق، وثلاثة مولدات بخارية حرارية إضافية وتوربينين بخاريين لتشكيل جميعها دورة كهرباء موحدة. يتيح هذا التصميم مرونة تشغيلية من الممكن مد أي من التوربينين البخاريين بالبخار ذي الضغط العالي أو المنخفض المتولّد عن أي من المراحل.



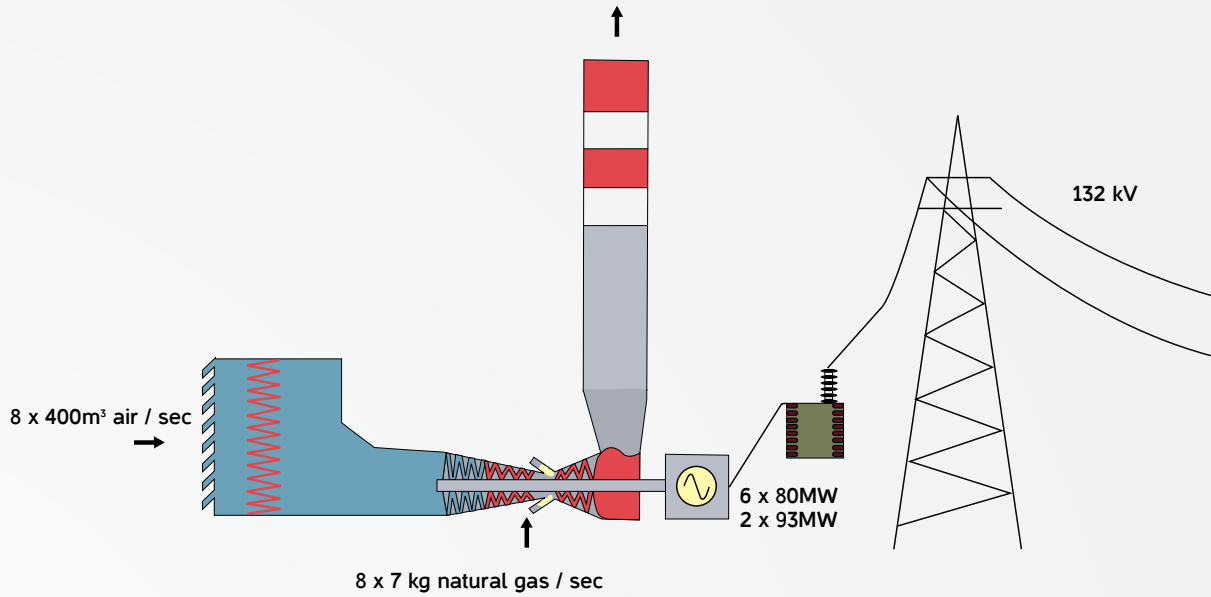
تقوم توربينات الغاز "V94.2" المستقلة بتفريغ غازاتها الساخنة مباشرة نحو المولدات البخارية المزودة بوحدة استرداد الحرارة بنظام الدوران الطبيعي على مستويين من الضغط: ضغط بخاري عالي عند مستوى ٨٥ بار وضغط بخاري منخفض عند مستوى ٧ بار. يتجمع الضغط البخاري العالي الناتج من كل مولد في مكان واحد ويمرر لواحدة من التوربينات البخارية كضغط بخاري منخفض.

المحطة مجهزة بعوادم متباعدة بحيث يمكن تشغيل كل من توربين الاحتراق على حدة بنظام الدورة المفتوحة في حال حدوث قصور في أي من المراحل أو التوربينات البخارية، كما أنها مزودة أيضاً بنظام إلقاء البخار مباشرة في أجهزة تكثيف التوربينات البخارية. وصممت محطة إس إم إن بركاء بحيث يمكن بدء تشغيلها ذاتياً من خلال مولدات تعمل بالديزل قادرة على بدء تشغيل المحطة عبر توصيلات مربوطة باثنين من التوربينات الغازية على الأقل.

تعتمد عملية إنتاج المياه على محطة لتحلية مياه البحر تعمل بنظام التناضح العكسي من إنتاج "دوجريموت" صممت لإنتاج ٢٦,٤ مليون جالون في اليوم أو ٥٠٠ متر مكعب في الساعة مع محطة صغيرة مساعدة ملحقة. يتكون نظام التناضح العكسي من ١٤ مقطورة في الخط الأول و ٧ مقطورات في الخط الثاني. وعلى عكس نظام التناضح "الطبيعي" الذي يسهل مرور المواد المذابة بحيث تكون المواد المركزة متساوية على جانبي الغشاء فإن نظام التناضح العكسي يعمل على مرور المياه بضغط عال عبر غشاء يكاد لا يسمح بمرور الأملاح العالقة. وفي النهاية تكون المياه النقية في جانب والأملاح عالية التركيز في الجانب الآخر.

وبتتيح نظام التناضح العكسي لشركة إس إم إن بركاء المرونة، في بعض الحالات، لشراء الكهرباء من الشبكة لأغراض تشغيل محطة التحلية بدلاً عن الاكتفاء فقط بالكهرباء التي تنتجها هي.

تعمل المحطة بالغاز الطبيعي كوقود أساسي والزيت كوقود مساعد. المحطة مربوطة بالبنية التحتية لتوزيع الغاز التي تملكها وتشغلها وزارة الطاقة والمعادن وبناقل المياه الذي تملكه وتشغله الشركة العمانية لخدمات المياه والصرف الصحي وأخيراً بنظام النقل الرئيسي الموحد بقدرة ٢٢٠ كيلو فولت الذي تملكه وتشغله الشركة العمانية لنقل الكهرباء.



تتوفر الطاقة الإضافية للمحطة من النظام الداخلي لكهرباء المحطة مع الاعتماد على الاحتياطي من الشبكة. وتتوفر بالموقع كافة المعدات والمرافق المطلوبة للتشغيل والاختبار والصيانة والإصلاح مثل غرفة التحكم والمختبر والمخازن والورش وخلافه.

تعاقدت شركة إس إم إن بركاء لأداء كافة أنشطة العمليات و الصيانة المتعلقة بالمحطة مع شركة سويس تراكتبيل للتشغيل والصيانة عمان ("ستومو").

وصف لمحطة الرسيل:

الرسال هي محطة لتوليد الكهرباء تعمل بالغاز الطبيعي ، وهي أول شركة مملوكة للدولة لتوليد الطاقة يتم خصصتها في سلطنة عمان. في ديسمبر ٢٠٠٦، استحوذ المساهمون على أسهم شركة الرسيل من الحكومة (من خلال استحواد إس إم إن جافزا على ٩٩٪ من الأسهم في الرسيل).

تقع المحطة في المنطقة الصناعية على بعد حوالي ٤٠ كلم غرب مسقط. وتتكون من ٨ توربينات غازية من طراز Frame 9E تم تركيبها على ٤ مراحل بين عامي ١٩٨٤ و ٢٠٠٠. تستخدم محطة الرسيل الغاز الطبيعي الذي توفره وزارة الطاقة والمعادن كغاز تشغيل أساسي إلا أنها تحتفظ بمخزون من وقود الديزل ليستخدم كوقود احتياطي. تم بيع طاقة وإنتاج الكهرباء للشركة العمانية لشراء المياه والطاقة بموجب اتفاقية شراء الطاقة البالغ مدتها ١٧ سنة و تنتهي في سبتمبر ٢٠٢١ (٦ توربينات غازية) و مارس ٢٠٢٢ (توربينتين غازيتين).

توربينات الاحتراق مصفوفة جنباً إلى جنب مع توفر رافعة سحابة تمر فوقها جميعاً لأغراض الصيانة. معدات التوليد هي من النوع الخارجي مع وجود لوحة المفاتيح الكهربائية المعزولة للغاز (بقدر ١٣٢ كيلو فولت) داخل مبنى من الطوب الأحمر. تمر الدوائر الكهربائية الكابلية تحت الأرض بين محوّل رفع الجهد الكهربائي ولوحة المفاتيح الكهربائية للغاز بقدر ١٣٢ كيلو فولت ومن ثم تربط بالنظام عبر خط علوي على الحدود الشمالية والجنوبية للموقع. توجد غرفة التحكم ومكاتب الإدارة في مبنى واحد بالقرب من البوابة. وتوجد قطع الغيار في مبنى منفصل داخل الموقع. المحطة مربوطة بنظام النقل الرئيسي الموحد بقدر ١٣٢ كيلو فولت.

تعاقدت شركة الرسيل للطاقة لأداء كافة أنشطة العمليات و الصيانة المتعلقة بالمحطة مع شركة سويس تراكتبيل للتشغيل والصيانة عمان ("ستومو").

توربينات الاحتراق

جميع توربينات الاحتراق من حجم واحد إلا أنها توفرت عبر موردين مختلفين من شركات مختلفة على مر الزمن. وكان جميع مقاولي أعمال الهندسة والمشتريات والإنشاءات الذين ركبوا كافة وحدات الرسيل قبل عملية الخصخصة من الرواد في مجالاتهم المختلفة على مستوى العالم والذين عرفوا بجودة الأنظمة والمكونات وخدمات التوليد والنقل والتوزيع التي يقدمونها وهي شركات "أم جي بي" و "جي ئي" و "الستوم" و "بي اتش إي إل". تم تركيب وحدات محطة الرسيل على ٤ مراحل بين عامي ١٩٨٤-٢٠٠٠:

- المرحلة الأولى شملت توربينات الغاز ١ و ٢ و ٣ بدأ تشغيل أولها عام ١٩٨٤
- المرحلة الثانية شملت توربينات الغاز ٤ و ٥ و ٦ بدأ تشغيل أولها عام ١٩٨٧
- المرحلة الثالثة شملت توربين الغاز ٧ الذي بدأ تشغيله عام ١٩٩٧
- المرحلة الرابعة شملت توربين الغاز ٨ الذي بدأ تشغيله عام ٢٠٠٠.

ونتيجة لتقدم التقنية في هذا المجال مع مرور الزمن أصبحت المولدات تنتج درجات متفاوتة من الحرارة، وبالتالي لا يمكن بالضرورة تبادل قطع الغيار ما بين الوحدات.

المساهمين الحاليين:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يتكون رأس مال الشركة الأم المصدر والمدفوع بالكامل من ١٩٩,٦٣٥,٦٠٠ سهم قيمة السهم الواحد ١٠٠ بيسة وترد تفاصيل المساهمين كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الجنسية	عدد الأسهم المملوكة والبالغ قيمة كل منها ١٠٠ بيسة	النسبة من الإجمالي	إجمالي القيمة الاسمية للأسهم المملوكة (ألف ريال عُمان)
الإمارات العربية المتحدة	٦١,٦٣٧,٤٩٠	٣٠,٨٧٥%	٦,١٦٤
كهربايل إف زد إي			
الإمارات العربية المتحدة	٦١,٦٣٧,٤٩٠	٣٠,٨٧٥%	٦,١٦٤
شركة مبادلة للطاقة القابضة المحدودة			
سلطنة عمان	١٥,١٥٨,٠١٦	٧,٥٩٣%	١,٥١٦
صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية			
سلطنة عمان	١٤,٠١٠,٤٤٣	٧,٠١٨%	١,٤٠١
صندوق تقاعد وزارة الدفاع			
سلطنة عمان	٨,٩٤٧,٦٤٢	٤,٤٨٢%	٨٩٥
شركة قلعات للغاز الطبيعي المسال ش.م.ع.م			
عامة	٣٨,٢٤٤,٥١٩	١٩,١٥٧%	٣,٨٢٥
	١٩٩,٦٣٥,٦٠٠	١٠٠%	١٩,٩٦٤



نبذة عن المساهمين الرئيسيين

كهرييل م.م.ج

تشرف شركة كهرييل و تدير عمليات تطوير وبناء وتشغيل أعمال توليد الكهرباء وإنتاج المياه ضمن مجموعة "إنجي" ("جي دي إف سويس" سابقاً) في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا. وهي عبارة عن كيان مملوك بالكامل مباشرة من قبل شركة "إنترناشيونال باور إس إيه"، والتي هي بدورها مملوكة بالكامل بشكل غير مباشر من قبل شركة "إنترناشيونال باور ليمتد" المملوكة بشكل غير مباشر من قبل مجموعة "إنجي"، وهي إحدى الشركات الرائدة حول العالم في مجال خدمات الكهرباء والغاز والطاقة.

يبلغ عدد موظفي إنجي ١٦,٠٠٠ شخص حول العالم وحققت إيرادات بقيمة ٦.٦ مليار في عام ٢٠١٨. وتم إدراج المجموعة في باريس وبروكسل (ENGIE)، و يتم تمثيلها في المؤشرات الرئيسية للمؤشرات المالية والمسؤولية الاجتماعية للشركات.

في دول مجلس التعاون الخليجي، تعتبر إنجي شركة مستقلة رائدة في إنتاج الطاقة والمياه مع إنتاج طاقة ٣.٠ جيجاوات و ٥.٩ مليون متر مكعب من المياه الصالحة للشرب يومياً لدعم الاقتصادات الإقليمية. كما أنها تعتبر الشركة رائدة في مجال إدارة المرافق في دول مجلس التعاون الخليجي وتطور حلول لتحسين أداء وكفاءة الطاقة في المباني والصناعة والبنية التحتية والمدن في المنطقة.

من مقرها الإقليمي في دبي ، تواصل ENGIE تطوير أعمالها الرئيسية الثلاث في نطاق جغرافي يشمل الشرق الأوسط وجنوب ووسط آسيا وتركيا.

للمزيد من المعلومات عن مجموعة "إنجي"، يُرجى زيارة الموقع: www.engie.com

شركة مبادلة للطاقة القابضة

شركة مبادلة للطاقة القابضة المحدودة هي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة مبادلة للاستثمار ("مبادلة")، وهي شركة مساهمة عامة مسجلة في إمارة أبوظبي.

تدير شركة مبادلة للاستثمار محفظة عالمية تدعم رؤية الاقتصاد المتكامل والمتنوع عالمياً ، من خلال عوائد مستدامة لحكومة أبوظبي ، المساهم فيها. في مارس ٢٠١٨ ، انضم مجلس أبوظبي للاستثمار (ADIC) إلى المجموعة.

تمتد محفظة مبادلة التي تبلغ قيمتها ٢٤٣ مليار دولار أمريكي على خمس قارات لها مصالح في مجالات الطيران وتكنولوجيا المعلومات والاتصالات وأشباه الموصلات والمعادن والتعدين والطاقة المتجددة والنفط والغاز والبتروكيماويات والمرافق والرعاية الصحية والعقارات وخدمات الدفاع والأدوية والتكنولوجيا الطبية والأعمال التجارية الزراعية ومحفظة عالمية الحيازات المالية. مبادلة شريك موثوق به ومساهم مشارك وشركة عالمية مسؤولة ملتزمة بالأخلاقيات والمعايير العالمية.

للمزيد من المعلومات عن شركة "مبادلة"، يُرجى زيارة الموقع: www.mubadala.com

صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية

أنشئ صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية بالتزامن مع إصدار قانون المعاشات ومكافأة نهاية الخدمة للمواطنين العُمانيين العاملين بالقطاع الحكومي في بداية عام ١٩٨٦. ويتولى الصندوق مسؤولية تنفيذ أحكام القانون بالإضافة إلى إدارة واستثمار أموال المعاشات ومكافآت نهاية الخدمة. والصندوق عبارة عن وحدة حكومية مستقلة تتمتع بشخصية اعتبارية فضلاً عن استقلالها الإداري والمالي.

صندوق تقاعد وزارة الدفاع

صندوق تقاعد وزارة الدفاع هو كيان قانوني عام يوجد في سلطنة عُمان تم تنظيمه وتسجيله وفقاً للمرسوم السلطاني رقم ٨٧/٩٣ الصادر بتاريخ ٢٩ ديسمبر ١٩٩٣. يعتبر صندوق تقاعد وزارة الدفاع أحد أكبر صناديق التقاعد في عُمان ومستثمر رئيسي في سوق المال المحلي في مجالي رأس المال والسندات. كما يعتبر الصندوق أحد المشاركين الرئيسيين في المشروعات الاستثمارية والاستثمارات العقارية. وللصندوق ممثلين في مجالس إدارة الكثير من الشركات البارزة داخل عُمان.

الشركة العُمانية للغاز الطبيعي المسال (قلهات للغاز الطبيعي المسال ش.م.ع.م)

الشركة العُمانية للغاز الطبيعي المسال ش.م.م ("العُمانية للغاز الطبيعي المسال") هي شركة مشروع مشترك تأسست بموجب مرسوم سلطاني صدر في عام ١٩٩٤. تعمل الشركة وفقاً لقوانين سلطنة عُمان ويتمثل نشاطها في إنتاج وبيع الغاز الطبيعي المسال

ومشتقاته، أي سوائل الغاز الطبيعي. وتقوم الشركة بصفة مباشرة أو غير مباشرة بكافة المشاريع والعمليات والأنشطة المرتبطة بها اللازمة لإسالة الغاز الطبيعي العُماني وتخزينه ونقله وتسويقه، فضلاً عن تصديره للعملاء. وتدير الشركة ثلاث قاطرات لإسالة الغاز الطبيعي في موقعها بمدينة قلهات بالقرب من ولاية صور بطاقة إجمالية تبلغ ١.٤ مليون طن متري سنوياً. ومن خلال هذه الأنشطة، تساهم الشركة في تحقيق أهداف الحكومة العُمانية الرامية إلى تنويع الاقتصاد. ويقع مصنع الشركة العمانية للغاز الطبيعي المسال على ساحل مدينة قلهات في ولاية صور بمحافظة جنوب الشرقية، بينما يوجد المكتب الرئيسي في مسقط.

وفي الأول من سبتمبر من عام ٢٠١٣، اندمجت الشركة العمانية للغاز الطبيعي المسال رسمياً مع شركة قلهات للغاز الطبيعي المسال ليصبحا كياناً متكاملاً تحت اسم الشركة العمانية للغاز الطبيعي المسال.



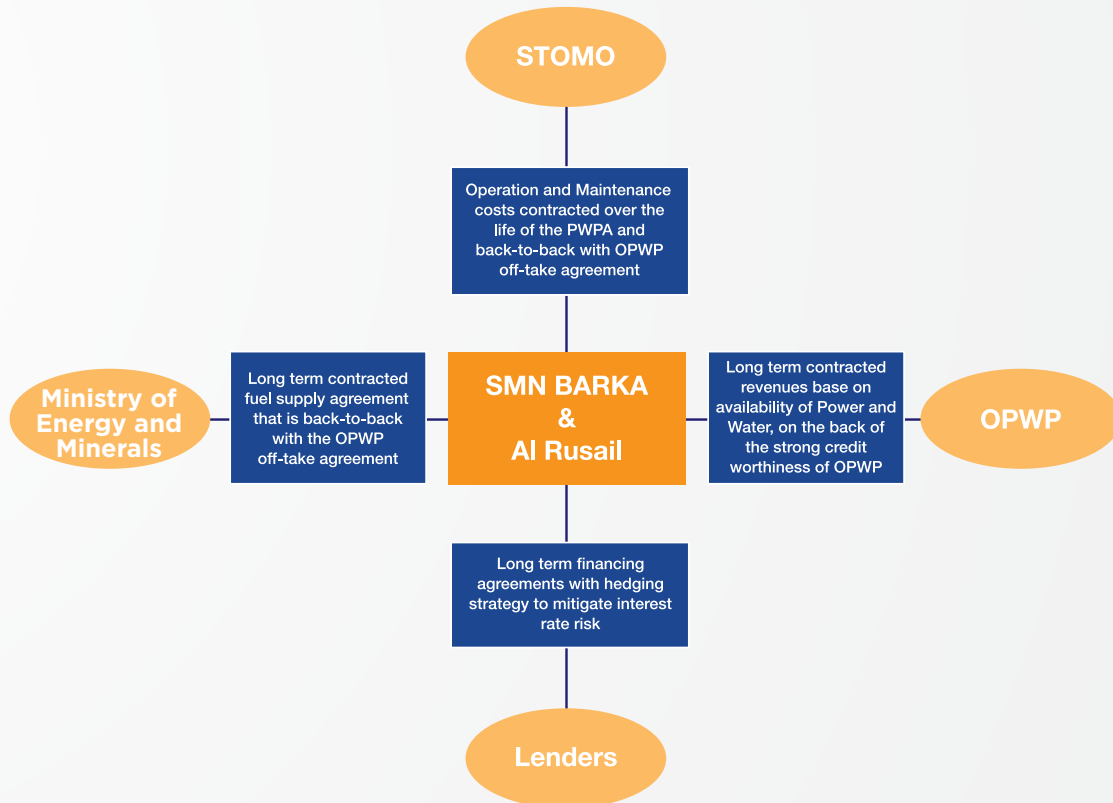
تقرير مناقشات وتحليلات الإدارة

هيكلية قطاع الطاقة ونموذج أعمالنا

يقدم قانون القطاع - الصادر بموجب المرسوم السلطاني ٢٠٠٤/٧٨ - الإطار التنظيمي لقطاع الطاقة والمياه في عُمان. وينص على إنشاء هيئة تنظيمية وهي هيئة تنظيم الكهرباء والشركة الكهرباء القابضة / نماء القابضة. المملوكة لجهاز الاستثمار العماني والمالكة للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه والتي تُعد المشتري الوحيد للطاقة والمياه الناتجة من جميع مشاريع إنتاج الطاقة المستقلة ومشاريع إنتاج الطاقة والمياه المستقلة في عُمان.

يستند النموذج التجاري لكلا شركتي المشروع المملوكتين لشركة «اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع»، وهما شركة إس إم إن بركاء للطاقة ش.م.ع.م (إس إم إن بركاء)، وشركة الرسيل للطاقة ش.م.ع.م (الرسال) إلى إطار عمل تعاقدية متين، مع شركاء ذوي سمعة موثوقة. وتعمل

العقود المكتملة لبعضها البعض على خفض المخاطر على المدى البعيد بشكل واضح. فتوريد المخرجات إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وإمدادات الغاز من وزارة الطاقة والمعادن، وتشغيل وصيانة المحطات من جانب شركة سويز تراكتيل للعمليات والصيانة (ستومو)، وتمويل المشروع، والتي تعتبر مضمونة على مدار فترة العقود والتي تبلغ ١٥ عامًا بالنسبة لشركة إس إم إن بركاء و ١٧ عامًا لشركة الرسيل. وعلى مدار هذه الفترة (التي تنتهي في مارس ٢٠٢٢ بالنسبة للرسيل، وفي مارس ٢٠٢٤ بالنسبة لـ إس إم إن بركاء)، تُكافأ الشركات على حسب سعنها وتوافرها للعمل. وتُعد ربحيتها وقدرتها على توليد تدفقات نقدية، مستقلة عن اضطرابات السوق وأسعار السلع ومعدل الطلب في السوق طوال مدة اتفاقية شراء الطاقة والمياه. لم يكن لجائحة كوفيد ١٩ أي تأثير مادي على التدفقات النقدية التشغيلية لشركتي المشروع في عام ٢٠٢١.



والبيئة، والملاحظات الجديدة، والتعرف على الظروف غير الآمنة.

اتخذت الشركة ومقاول التشغيل والصيانة ستومو جميع الإجراءات الاحترازية اللازمة للتعامل مع انتشار جائحة كوفيد ١٩ بالتنسيق الوثيق مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه والشركة العمانية لنقل الكهرباء وأصحاب المصلحة الآخرين. نفذت اس ام ان باور القابضة وستومو خطة استثمارية العمل منذ أوائل مارس ٢٠٢٠ وبدأت بإتخاذ الخطوات اللازمة بشأن التباعد الاجتماعي وغسل اليدين والفحص الصحي. قام فريق اس ام ان باور القابضة وستومو بمراقبة الوضع عن كثب لضمان توفر المحطة وموثوقيته. أنتجت مراجعات الصحة والسلامة والبيئة المنتظمة مع شركة ستومو تحسينات كبيرة في ثقافة الصحة والسلامة والبيئة في المحطات، مما يؤكد لجميع الموظفين أن الصحة والسلامة والبيئة تعطى الأولوية القصوى في عملياتها.

كان الأداء الكلي للصحة والسلامة والبيئة خلال عام ٢٠٢١ متميزاً، إذ لم تقع أي حوادث مهددة للوقت. وأكملت محطتي إس إم إن بركاء و الرسيل ٥,١٧٤ و ٤,٦٩٨ يومًا من العمل على التوالي من دون وقوع أي حوادث مهددة للوقت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وبفضل الإجراءات الاستباقية الكثيرة التي اتخذتها شركة ستومو في كلتا المحطتين، تحقق هذا الإنجاز الذي يتلخص في الآتي:

- مسار السلامة المنتظمة ومراجعة إدارية؛
- هدف الوصول إلى صفر من الحوادث؛
- التركيز على البرامج التي تعتمد على السلوك مثل الملاحظات الجديدة، والاجتماعات المستمرة بشأن السلامة، وإجراءات المرور المنتظمة داخل المحطات لمعاينة معايير السلامة، وبرامج التأهب لحالات الطوارئ، وبرامج التدريب، واجتماعات اللجان بشأن السلامة، وبرامج تدقيق الالتزام بمعايير الصحة والسلامة والبيئة (التدقيق الداخلي والخارجي)؛
- تتبع الملاحظات والحوادث بشأن الصحة والسلامة والبيئة باستخدام نظام معلومات متكامل («إنتليكس»); و
- تم الاحتفاظ بشهادتي أوساس ١٨٠٠١ و ايزو ٤٥٠٠١ في كلتا المحطتين، الرسيل و إس إم إن بركاء.

السعة

تُعرّف سعة المحطة بأنها إجمالي الطاقة الكهربائية (بالميجا واط) والمياه (بالمتر المكعب في اليوم) التي يمكن أن تنتجها المحطة في الظروف المرجعية المحيطة.

السعة التعاقدية لمحطة إس إم إن بركاء بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه لعام ٢٠٢١ بلغت ٧٣,٥٢٠ ميغا واط

يتم تشغيل المحطات وصيانتها وفقًا لشروط اتفاقية التشغيل والصيانة المبرمة مع شركة ستومو. كما يتم تطبيق أعلى معايير الصحة والسلامة والتميز التشغيلي، لضمان أعلى مستويات التوافر والكفاءة. ويجري التخفيف من التقلب في أسعار الفائدة وتأثيرها على نفقات التمويل عن طريق سياسات التغطية المناسبة، وفقًا للمتطلبات التي تحددها الجهات المقرضة في اتفاقيات التسهيلات. بالإضافة إلى ما سبق، تستفيد الشركة من سجل الإنجازات المميزة التي يحظى بها مؤسسوها الأصليون، والتي تظهر في مستوى الخبرة المتميزة لمجلس الإدارة، والذي بدوره يضيف قيمة مهمة لكلا المشروعين.

شهد قطاع الطاقة والمياه بعض التطورات المهمة في عام ٢٠٢١:

- في ٢١ أكتوبر ٢٠٢١، ألغت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه عملية شراء الطاقة ٢٠٢٢ بسبب تأثير جائحة كوفيد ١٩ على الطلب على الطاقة؛
- بعد إكمال الفترة التجريبية للسوق الفوري بنجاح، بدأ تطبيق السوق الفوري في يناير ٢٠٢٢. تشارك شركة إس إم إن بركاء وشركة الرسيل في السوق الفوري خلال فترة اتفاقية شراء الطاقة والمياه PA (W) P؛
- منحت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه مشروعين للتناضح العكسي: الأول بطاقة ٣٠,٠٠٠ متر مكعب/يوم في الغبرة والثاني بطاقة ١٠,٠٠٠ متر مكعب/يوم في بركاء في عام ٢٠٢٠. ونظرًا لبعض الأسباب، لم تصل هذه المشاريع بعد إلى الإغلاق المالي مما يؤخر تاريخ التشغيل التجاري مقارنة بالتوقعات الأصلية لعام ٢٠٢٣.

بفضل سجلها التشغيلي القوي وخصائصها الفريدة، تعمل اس ام ان باور القابضة والشركات التابعة لها حاليًا بجدد لتأمين مستقبل كلا المحطتين بالتعاون الوثيق مع هيئة تنظيم الخدمات العامة و الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه و الشركة العمانية لنقل الكهرباء و ستومو وأصحاب العلاقة الآخرين.

المناقشات بشأن الأداء التشغيلي

الصحة والسلامة والبيئة

خلال عام ٢٠٢١، أبقيت اس ام ان باور القابضة والشركات التابعة لها معايير الصحة والسلامة والبيئة كهدف رئيسي للشركة.

كلا محطتي إس إم إن بركاء و الرسيل ركزت على منع وقوع أي إصابات («مستوى صفر من إصابات العمل»)، أو حوادث مهددة للوقت، أو أي حوادث تستدعي استخدام الإسعافات الأولية أو العلاج الطبي باستخدام التدابير الوقائية مثل الملاحظات المتعلقة بالصحة والسلامة



التوافر الكبير على الرغم من الأصول القديمة والتشغيل العالي يرجع إلى المعايير العالية التي وضعها فريق ستومو في تشغيل وصيانة المحطة.

كفاءة المحطة (معدل الحرارة)

تُقاس كفاءة محطة الطاقة من حيث مقدار الطاقة المستهلكة لإنتاج وحدة واحدة من الطاقة الكهربائية. اس ام ان باور وستومو ركزتا على تحسين معدل الحرارة من أجل توفير الغاز للبلد. تتوافق معدلات الحرارة الكلية لكلا المحطتين مع العقد.

الصيانة والتحسينات:

تم تنفيذ أنشطة الإصلاح والصيانة التالية خلال عام ٢٠٢١:

• إس إم إن بركاء للطاقة و محطة تحلية المياه:

فحص طفيف لمدخل الهواء للتوربينات الغازية ١ و ٢ واستبدال المرشح لوقود التوربين الغازي ١ و ٢ واستبدال موزع الوقود بريمكس في التوربين الغازي ٢ والصيانة السنوية لمولدات بخار استرداد الحرارة (HRSG) ومولد التوربينات البخارية وملحقاته (STG1) والتفتيش الرئيسي للتوربينات البخارية ١ و ٢ والصيانة السنوية استبدال أغشية محطة تحلية المياه وفقًا لمتطلبات صيانة محطة تحلية المياه أثناء إيقاف تشغيل محطة تحلية المياه بالكامل.

• محطة الرسيل للطاقة:

- الصيانة السنوية لتوربينات الغاز ١ و ٢؛
- استبدال فلاتر هواء المدخل في توربينات الغاز ١ و ٣؛
- فحص مسار الغاز الساخن توربين الغاز ٢ و ٥ وبدء استبدال محرك التوربين الغازي ٧ و ٨ والصيانة السنوية واستبدال فلاتر الهواء الداخلي في موازنة التوربين الغازي ٧ التي تم إجراؤها في التوربين الغازي ٨.

الرسيل للطاقة ٢٠٢٢ مشروع تمديد اتفاقية شراء الطاقة

في ٢١ أكتوبر ٢٠٢١، ألغت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه عملية شراء الطاقة ٢٠٢٢ بسبب تأثير جائحة كوفيد ١٩ على الطلب على الطاقة. حيث شاركت الرسيل في عملية شراء الطاقة ٢٠٢٢ لتمديد اتفاقية شراء الطاقة على المدى البعيد.

مشروع تمديد اتفاقية شراء الطاقة لشركة الرسيل

بعد إلغاء عملية شراء الطاقة ٢٠٢٢ في أكتوبر ٢٠٢١، أصدرت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه طلب عرض

من الطاقة و ١٢,٠٠٠ م ٣/اليوم من المياه. وأثبت اختبار الأداء السنوي أن المحطة استوفت الشروط التعاقدية للطاقة والمياه على حد سواء.

وبلغت السعة التعاقدية لإنتاج محطة الرسيل من الطاقة بموجب اتفاقية شراء الطاقة ١٨٤,٩٧٢ ميغا واط من الطاقة مقارنة بالقدرة السابقة البالغة ٦٦٤,٩٩ ميغا واط حيث تم تركيب المرحلة الأولى والمرحلة الثانية من توربينات الغاز في ١٩٨٤ و ١٩٨٦ على التوالي. وقد توقفت عن العمل منذ ١ أكتوبر ٢٠٢١، كما هو مقرر بموجب اتفاقية شراء الطاقة. وفي اختبار الأداء السنوي، أثبتت المحطة قدرتها على استيفاء شروط السعة التعاقدية.

توليد الطاقة

خلال العام، صدرت محطة طاقة الرسيل طاقة كهربائية بمقدار ١,١٥٥ غيغا واط/الساعة، في حين بلغ إجمالي إنتاج الطاقة لمحطة إس إم إن بركاء ٢,٥٨٧ غيغا واط/الساعة وبلغ إنتاجها من المياه ٣١,٦٦٨ ألف متر مكعب.

الموثوقية

تتمثل موثوقية المحطة في قدرتها على إنتاج السعة المعلنة وفقًا للعقد.

في عام ٢٠٢١، بلغت نسبة موثوقية محطة إس إم إن بركاء ٩٦,٢٪ بالنسبة لإنتاج الطاقة و ٩٧,٨٪ بالنسبة لإنتاج المياه (٩٨,٢٪/٩٦,٥٪ في ٢٠٢٠).

كان للعدد الكبير من عمليات بدء وتوقف التوربينات الغازية خلال السنوات القليلة الماضية (وتسمى أيضًا دورة المحطة) تأثير سلبي على موثوقية محطة الطاقة. نظرًا لأن الشركة العمانية لنقل الطاقة توفر إرشادات الإرسال والدوران فإن شركة إس إم إن بركاء كانت على اتصال منتظم مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وهيئة تنظيم الخدمات العامة ومركز إرسال الأحمال لتحسين دورة المحطة. بناءً على المناقشة مع جميع أصحاب العلاقة، كان هناك انخفاض في التدوير مقارنة بعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، علاوة على ذلك، يتم تنفيذ لائحة جديدة للتنفيذ في عام ٢٠٢٢، والتي من المتوقع أن تقلل بشكل أكبر التدوير. شركة إس إم إن بركاء على اتصال مع هيئة تنظيم الخدمات العامة و الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه و الشركة العمانية لنقل الكهرباء لتحسين عملية الدوران من أجل ضمان المحطة على المدى الطويل وبالتالي موثوقية الشبكة.

كانت موثوقية المياه أعلى مقارنة بعام ٢٠٢٠.

و أظهرت محطة الرسيل موثوقية ممتازة بنسبة ٩٩,٩٪ أفضل بقليل من العام السابق (٩٩,٥٪ في ٢٠٢٠). هذا

التقرير السنوي ٢٠٢١

(Request For Proposal) إلى الرسيل في ديسمبر ٢٠٢١ لتمديد قصير المدى لاتفاقية شراء الطاقة من أجل ضمان أمن واستقرار نظام نقل الطاقة حتى اكتمال تحديثه بحلول أكتوبر ٢٠٢٢. وفقًا لذلك، قدمت شركة الرسيل عرضًا تنافسيًا لسعة ١٨٤ ميغا واط للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وفقًا للجدول الزمني لطلب العرض أعلاه ومن المتوقع صدور قرار من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بشأن تمديد اتفاقية شراء الطاقة بحلول ٣١ مارس ٢٠٢٢. إذا تمكنت شركة الرسيل من ضمان التمديد، فستكون قادرة على توليد الإيرادات لأغلبية الفترة من عام ٢٠٢٢.

المناقشات بشأن الأداء المالي

أبرز النقاط المالية

الأرباح والخسارة (ألف ريال عُماني)	٢٠٢١	٢٠٢٠	الفرق
مجموع الإيرادات	٨٢,١٢٧	٨٢,٦٧٨	٤,٤٤٩
الأرباح من العمليات	١٤,٦٧٩	١٧,٤٧٠	(٢,٧٩١)
الرسوم المالية	(٤,١٢٣)	(٦,٠٤٨)	١,٩٢٥
أخرى	١,١٤٨	٧٧٨	٣٧٠
الربح قبل احتساب الضريبة	١١,٧٠٤	١٢,٢٠٠	(٤٩٦)
الضرائب	(٢,١٥٧)	(١,٨٨١)	(٢٧٦)
صافي الربح	٩,٥٤٧	١٠,٣١٩	(٧٧٢)
الميزانية العمومية (ألف ريال عُماني)	٢٠٢١	٢٠٢٠	الفرق
الاصول الغير متداولة	١٥٤,٧٢٣	١٦٣,٧٣٢	(٩,٠٠٩)
الاصول المتداولة	٥٧,٧٤٣	٦١,٧٨٦	(٤,٠٤٣)
مجموع الأصول	٢١٢,٤٦٦	٢٢٥,٥١٨	(١٣,٠٥٢)
مجموع أموال المساهمين	٦٨,٦٩١	٥٩,١٤٤	٩,٥٤٧
العجز التحفظي	(٢,٥٦٠)	(٥,٣٠٧)	٢,٧٤٧

تحليل الربح والخسارة

- **الإيرادات الإجمالية** في ٢٠٢١ بلغت ٨٧,١ مليون ريال عُماني، ما يمثل ارتفاع مقدارها بنسبة ٥,٤٪ مقارنةً بعام ٢٠٢٠. وتشتمل الإيرادات الإجمالية على الإيرادات المتغيرة (رسوم الوقود، بالإضافة إلى رسوم التشغيل والصيانة المتغيرة) بالإضافة إلى الإيرادات الثابتة (رسوم السعة).

ارتفعت الإيرادات المتغيرة بنسبة ١٢,٦٪ مقارنةً بالعام السابق بسبب ارتفاع توليد الطاقة للمحطتين من قبل الجهات المعنية. بلغ إجمالي إنتاج الطاقة ٣,٧٠٢ غيغا واط في الساعة في عام ٢٠٢١ (أعلى ب ٧٥٤ غيغا واط في الساعة مقارنةً بعام ٢٠٢٠). وقد أدى هذا الارتفاع في إنتاج الطاقة إلى ارتفاع إيرادات الغاز على وجه الخصوص. ولا يؤثر ارتفاع/انخفاض الإيرادات المتغيرة على الربحية التي تنتج في معظمها عن رسوم السعة الثابتة. وعمليًا، فإن الزيادة في الإيرادات المتغيرة يتم تعويضه في معظمه من خلال الزيادة في التكاليف المتغيرة بمبلغ معادل له.

ترجع الانخفاض في رسوم سعة الطاقة بسبب تقاعد توربينات الغاز ١-٦ في محطة الرسيل وانخفاض التوافر التجاري في محطة إس إم إن بركاء مقارنةً بالعام السابق.

يرجع الارتفاع في رسوم سعة المياه إلى انخفاض مستوى الانقطاعات القسرية في عام ٢٠٢١ في محطة تحلية إس إم إن بركاء بسبب بعض الحوادث في السنة السابقة.

- **صافي الربح الموحد من العمليات** انخفض بمعدل ٢,٨ مليون ريال عُماني (-١٦٪) مقارنةً بالعام السابق نتيجة إيقاف العمل بالتوربينات الغازية ١-٦ في الرسيل وانخفاض قيمة Goodwill المتعلقة بالرسيل.



من المتوقع أن تتم الموافقة على تسوية الرصيد لعام ٢٠٢١ خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٢ الذي يغطي الفترة من ١ مايو ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ومن المتوقع أن تتم التسوية الفعلية خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٢.

عدم وجود توزيع أرباح الأسهم خلال العام

كما تم الكشف سابقاً وتمشيا مع ترتيبات التمويل التي تم الكشف عنها خلال الاكتتاب العام، بدأت آلية تسريع تسديد الدين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ لشركة إس إم إن بركاء. ونتيجة لذلك، فإن المبالغ النقدية الفائضة التي تولدها الشركة تُدفع الآن إلى المقرضين و لن تتدفق إلى المساهمين حتى يتم تسوية القروض بالكامل، أو حتى إعادة هيكلة القروض. ولقد تمكنت شركة الرسيل خلال عام ٢٠٢١ من سداد جميع ديونها المستحقة وأية توزيعات للأرباح ستتوقف على الإلتزامات المتعلقة بنهاية فترة إتفاقية شراء الطاقة طبقاً للشروط والأحكام.

وكما هو موضح سابقاً، تستعد الشركة لمستقبل محطتي الرسيل و إس إم إن بركاء. يعمل كلا المحطتين بشكل وثيق مع هيئة تنظيم الخدمات العامة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وجميع أصحاب العلاقة في قطاع الطاقة والمياه في أي فرصة لتمديد إتفاقية مشروع تمديد إتفاقية شراء الطاقة والمياه وفي عمل مواز لتنفيذ السوق الفوري.

بناءً على ظروف السوق وإمكانية تمديد مشروع إتفاقية شراء الطاقة والمياه، ستعمل الشركة جاهدة لإعادة هيكلة الدين في السنوات القادمة، وإزالة أو تأجيل عملية تسريع سداد الدين للسماح بتوزيع أرباح إضافي.

تحليل الميزانية العمومية

يصل إجمالي الأصول الموحدة إلى ٢١٢,٥ مليون ريال عُمانى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

إنخفاض قيمة الأصول غير المتداولة كانت نتيجة استهلاك المحطة (الأصول الثابتة). كما يرجع قيمة الإنخفاض في الأصول الجارية إلى عقد الإيجار التمويلي وسداد المبلغ المعدل لرسوم الوقود من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه.

وكان احتياطي التغطية صافي من الضريبة المؤجلة سالباً بقيمة ٢,٦ مليون ريال عُمانى بنهاية عام ٢٠٢١. وكان التباين الإيجابي (٢,٧+ مليون ريال عُمانى) في ما يتعلق برصيد السنة الماضية ينتج من السداد المجدول للدفعات المستحقة خلال العام والانخفاض في أسعار الفائدة الأجلة.

وقد سددت الشركة أقساط قروضها طويلة الأجل، طبقاً لجدول السداد التعاقدى، ويسعد الشركة أن تعلن أنها قد أوفت بكل التزاماتها طبقاً لتعهداتها المصرفية.

- **تكاليف التمويل** أنخفضت بمقدار ١,٩ مليون ريال عُمانى مقارنةً بعام ٢٠٢٠، بعد السداد المجدول لتسهيلات قرض الأجل لشركتي المشروع وتقليل أسعار الفائدة التي لها تأثير إيجابي على الجزء غير المحمي من القروض. إن الإنخفاض في تكاليف التمويل قابله جزئياً لإنخفاض قيمة الذمم المدينة. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، انخفضت خسارة الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة بسبب تسوية فواتير الوقود لعام ٢٠٢٠ وجزء من عام ٢٠٢١، كما هو موضح في القسم التالي. تم تعويض هذا الانخفاض في تكاليف التمويل جزئياً عن طريق زيادة رسوم التراكم المخصص لاستعادة موقع المحطة بسبب التغيير في معدل الخصم والفترة للرسل.
- **صافي الربح الموحد** للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بلغت ٩,٥ مليون ريال عُمانى بما يعادل انخفاض قدرها ٨,٨ مليون ريال عُمانى مقارنة بعام ٢٠٢٠.

تسوية سداد فواتير الوقود المتأخرة

منذ ١ مايو ٢٠١٩، توقفت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه من دفع رسوم الوقود كما هو منصوص عليه في إتفاقية شراء الطاقة والمياه على أساس أن المولد يحجب المدفوعات إلى وزارة الطاقة والمعادن بموجب إتفاقية بيع الغاز الطبيعي فيما يتعلق بالغاز الطبيعي الموفر.

لتسهيل تسوية مستحقات الغاز، اقترحت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه أن يتفق الطرفان على تسوية المبلغ الصافي كما يلي:

- مبلغ السداد فيما يتعلق برسوم الوقود المستحقة للشركة من قبل الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه طبقاً لإتفاقية شراء الطاقة والمياه ؛ و
- المبلغ المدفوع فيما يتعلق بالغاز الطبيعي الذي تم تسليمه إلى وزارة الطاقة والمعادن من قبل الشركة وفقاً لإتفاقية بيع الغاز الطبيعي.

تم التوقيع على التسوية المذكورة أعلاه للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بين الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه والشركة لرسوم الوقود وبين وزارة الطاقة والمعادن والشركة للغاز الذي تم تسليمه وتمت التسوية الفعلية في فبراير ٢٠٢١.

تم الاتفاق على التسوية لعام ٢٠٢٠ خلال الربع الأول من عام ٢٠٢١ التي تغطي الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وتمت التسوية الفعلية في مايو ٢٠٢١.

تمت الموافقة على التسوية الجزئية لعام ٢٠٢١ خلال شهر أكتوبر ٢٠٢١ التي تغطي الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ أبريل ٢٠٢١. وتمت التسوية الفعلية في أكتوبر ٢٠٢١.

التعمين

لقد أصدرت وزارة العمل القرار الوزاري رقم (٢٠١٤/٢٤٨) («القرار الوزاري») والذي نشر في الجريدة الرسمية بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠١٤، على أن يدخل حيز التنفيذ في اليوم التالي لنشره، حيث قامت الوزارة من خلال القرار المذكور بتعديل نسبة التعمين التي يجب تحقيقها في شركات القطاع الخاص العاملة في قطاعات الكهرباء والمياه.

ومن الجدير بالذكر أن الشركة قد أولت الاهتمام الكبير بمبدأ التعمين وتطبيقه منذ تأسيسها. كما أن القرار الوزاري استدعى فقط إجراء بعض التعديلات على استراتيجية التعمين المقررة، حيث أن الاستراتيجية الجديدة ستكون، من ضمن أمور أخرى، مبنية على خطة تعاقب وظيفي، وبرنامج تدريب داخلي موسع، إضافة إلى إتاحة الفرص للموظفين العُمانيين لأداء المسؤوليات الإضافية بالتزامن مع الحفاظ على فرص نقل التجارب والخبرات بين كافة الموظفين.

المخاطر والمخاوف

المخاطر التكنولوجية

تعتبر المخاطر التكنولوجية منخفضة حيث تستخدم المحطة تكنولوجيا معتمدة من موردين دوليين ذوي شهرة واسعة (وبصفة أساسية شركة سيمنز في محطة إس إم إن البركاء وشركة جنرال إلكتريك في الرسيل)، وللد من هذه المخاطر، تضمن الشركة وترصد تشغيل شركة ستومو لكلتا المحطتين وصيانتهما وفقاً لأفضل الممارسات المتبعة في هذه الصناعة ووفقاً لجدول الصيانة الذي حدته الشركات المصنعة للمعدات الأصلية. على الرغم من أن الشركة تواجه بعض مخاطر التقادم نظراً لأن بعض المعدات الرئيسية خاصة الأدوات، لم يعد يتم تصنيعها من قبل الشركات المصنعة للمعدات الأصلية، مما يعني أنه يجب استبدال هذه المعدات.

فقدان التوفر بسبب الأضرار العرضية

تضمن الشركة تطبيق سياسات التأمين المناسبة لحماية الشركة ضد أية تلفيات في الممتلكات وفقدان الإيرادات الناشئ عن الأضرار العرضية.

فقدان التوفر بسبب التدوير الثقيل للمحطة

واجهت إس إم إن بركاء تدوير مكثف مع زيادة عدد مرات تشغيل وإيقاف المحطة على مدار السنوات الأربع الماضية. مثل هذا التدوير الثقيل يضر بمعدات المحطة مما أدى إلى زيادة معدل الفشل، من أجل تخفيف هذا الخطر، زادت الشركة من الصيانة التنبؤية والوقائية. لاحظت الشركة بعض المشكلات الرئيسية بسبب التدوير مثل زيادة

متطلبات الإصلاح على التوربينات والفشل المتكرر لأنابيب HRSG، والتي قد تتطلب تكلفة صيانة عالية وتقليل التوافر التجاري للمحطة في السنوات القادمة.

قامت شركة إس إم إن بركاء بالتنسيق مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وهيئة تنظيم الخدمات العامة والشركة العمانية لنقل الكهرباء لتنفيذ بعض الإجراءات التي أدت إلى الانخفاض في التدوير في عام ٢٠٢١ مقارنة بعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠. وافقت هيئة تنظيم الخدمات العامة أيضاً على منهجية تشغيلية جديدة لعام ٢٠٢٢ والتي من شأنها أن تؤدي إلى مزيد من التقليل من تدوير المحطة.

عدم تمديد اتفاقية شراء الطاقة والمياه

قامت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بإلغاء مناقصة الطاقة ٢٠٢٢ ولم تمنح التمديد للشركات التي انتهت فترة اتفاقية شراء الطاقة لديها. نظراً لأن شركة إس إم إن بركاء ستنتهي اتفاقيتها في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ، إذا لم تقدم الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه تمديدًا لمحطة الطاقة و / أو المياه ، فلن تتمكن الشركة من تحقيق أي إيرادات. تقوم الشركة بدراسة عددًا من الخيارات لمحطة الطاقة مثل المشاركة في السوق الفوري والاتفاقيات الثنائية لضمان توليد الإيرادات بعد انتهاء صلاحية اتفاقية شراء الطاقة والمياه. وفيما يتعلق لمحطة المياه ونظرًا لعدم وجود سوق فوري للمياه، تأمل الشركة أن تقدم الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه طلب عرض لتمديد إتفاقية شراء المياه ، نظراً للطلب المتزايد على المياه.

النزاع القائم مع دائرة الضرائب

بالنسبة لشركة الرسيل

اعترضت الشركة على موقف جهاز الضرائب بشأن تجاهل تطبيق مبدأ التأخير التمويلي لأغراض ضريبية. بالنسبة للسنة الضريبية ٢٠٠٧، أكدت التظلمات الضريبية مرتين (في عامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦) قبولها لمبدأ التأخير التمويلي الذي طبقه الشركة.

بالنسبة للسنتين الضريبيتين ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩، قام جهاز الضرائب بتقييم الشركة بناءً على «نموذج الأصول الثابتة»، مع السماح بالاستهلاك للشركة. اعترضت الشركة رسميًا على تقييم لجنة التظلمات الضريبية، والذي تم رفضه أيضًا في ديسمبر ٢٠١٤، وبناءً عليه، في فبراير ٢٠١٥، قدمت الشركة استئنافاً إلى لجنة التظلمات الضريبية لعامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ تماشيًا مع موقفها لعام ٢٠٠٧ .

في قرارها النهائي بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ ، قررت لجنة التظلمات الضريبية لصالح جهاز الضرائب للعامين

الالتزامية على دوسان إذا لم تكمل عمليات الإنشاءات خلال تاريخ الاستحقاق. ونظرًا للتأخير في إنجاز مواعيد التشغيل التجاري، فرضت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه مبالغ على الشركة وفقًا لشروط اتفاقية شراء الطاقة والمياه وفرضت الشركة بدورها مبالغ LDS على شركة دوسان وفقًا لشروط عقد الهندسة والمشتريات والإنشاءات. يذكر القانون المدني العماني أيضًا أن LDS هي اتفاقيات تجارية وليست في طبيعة الغرامات. على الرغم من ذلك، فإن جهاز الضرائب، أخذ في الاعتبار دخل LDS (المدفوع للشركة من قبل دوسان) بالكامل للسنة الضريبية ٢٠٠٩، فقد رفض جهاز الضرائب مصاريف LDS (التي دفعتها الشركة إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه) كخضم لحساب الضريبة. بناءً على رأي مستشارين الضريبة والقانونيين، رفعت الشركة دعوى في المحكمة الابتدائية للطعن في قرار لجنة التظلمات الضريبية لعام ٢٠٠٩. في ٨ مارس ٢٠٢١، رفضت المحكمة الابتدائية دعوى الشركة. قدمت الشركة استئنافًا إلى محكمة الاستئناف في ٦ أبريل ٢٠٢١. وفي ٥ ديسمبر ٢٠٢١، رفضت محكمة الاستئناف دعوى الشركة. قدمت الشركة طعنًا لدى المحكمة العليا في ١٢ يناير ٢٠٢٢. يرى كل من الإدارة والمستشار القانوني للشركة أن الشركة لديها حجة قوية لتقديمها للمحكمة.

أنظمة الرقابة الداخلية

تؤمن الإدارة بأهمية وجود نظام رقابة داخلية قوي. خلال عام ٢٠٢١، تم تعزيز البيئة الرقابية بشكل أفضل من خلال الاستمرار في تحسين تنظيم الشركة وكذلك من خلال تنفيذ ومراجعة مختلف السياسات والإجراءات بالتوافق مع الميثاق الجديد لحكومة الشركات وأفضل الممارسات في هذا القطاع.

وقد كانت لجنة التدقيق مسرورة من مستوى التقدم الذي تم إحرازه خلال العام وكانت راضية عن طريقة تنظيم التدقيق الداخلي في الشركة على النحو الذي يساهم في تضافر الجهود بين كل من المدقق الداخلي في الشركة و بدعم من شركة متخصصة السمعة.

التوقعات - الفرص والتحديات

فيما يتعلق بعمليات المحطة وأدائها، ستحافظ الشركة على يقظتها الكاملة خلال هذه الفترة غير المسبوقة لحماية صحة موظفيها ومصالح جميع أصحاب العلاقة. اتخذت الشركة الخطوات القانونية اللازمة وفقًا للشروط التعاقدية لاتفاقية شراء الطاقة والمياه لتغطية أي تأثير سلبي على عملياتها وتخفيف أي خسائر ناجمة عن حالة جائحة كوفيد ١٩.

الضريبيين ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ بما يخالف قرارها السابق بقبول نموذج التأجير التمويلي. رفعت الشركة دعوى أمام المحكمة الابتدائية للطعن في قرار لجنة التظلمات الضريبية لعامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩. لكن المحكمة الابتدائية رفضت استئناف الشركة في أبريل ٢٠١٩. وقدمت الشركة استئنافًا إلى محكمة الاستئناف في مايو ٢٠١٩. كما رفضت محكمة الاستئناف في حكمها الصادر بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩ دعوى الشركة ضد لجنة التظلمات الضريبية. لم ينتج عن رفض محكمة الاستئناف دعوى الشركة أي دفع ضريبي إضافي للسنتين الضريبتين ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ حيث كانت الشركة في وضع خسارة ضريبية لهاتين السنتين وفقًا للتقييمات الضريبية الصادرة عن جهاز الضرائب. قدمت الشركة استئنافًا إلى المحكمة العليا في ديسمبر ٢٠١٩. وقد حكمت المحكمة العليا لصالح الشركة في مايو ٢٠٢١. وتنتظر الشركة حاليًا التقييمات الضريبية النهائية لعامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩.

بالنسبة لشركة إس إم إن بركاء

يتعلق النزاع مع جهاز الضرائب بعدم السماح بخضم التعويض عن الأضرار الناجمة (Liquidated Damages - LDS) عن تأخر المقاول الرئيسي تسليم المحطة حسب اتفاقية الهندسة والمشتريات والإنشاءات والمدفوعة للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، على الرغم من أن هذه المبالغ المدفوعة للشركة والتي تم تلقيها من المقاول من الباطن دوسان تم اخضاعها للضريبة للسنة الضريبية ٢٠٠٩. أصدرت لجنة التظلمات الضريبية في قرارها المؤرخ في ١٩ ديسمبر ٢٠٢٠، قراراً لصالح جهاز الضرائب بناءً على الرأي القائل بأن أضرار المصفاة (LDS) المدفوعة للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه هي في طبيعتها «عقوبة» وأن العقوبات ليست مصاريف قابلة للخضم لحساب الضرائب.

أوضحت الشركة طبيعة أضرار المصفاة (LDS) والسبب في كونها متسقة عند الأخذ بعين الاعتبار كل من أضرار المصفاة (LDS) المستلمة والمدفوعة. تمثل أضرار المصفاة تعويضًا نقديًا يدفعه طرف إلى طرف آخر من العقد بسبب عدم الوفاء بالتزام تعاقدي. في عقود البناء، يعد توفير نص إلزامي عمومًا لحماية مصالح كل طرف.

اتفاقية شراء الطاقة والمياه (PWPA)، الموقعة مع الشركة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، تحتوي أيضًا على أحكام متعلقة بأضرار المصفاة LDS الإلزامية. وفقًا لهذه الأحكام، سيتم فرض الأضرار LD إذا لم تفي الشركة بالتواريخ المجدولة لفترة الطاقة المبكرة وتاريخ التشغيل التجاري المجدول (SCOD). يحتوي عقد EPC الذي وقعته الشركة مع مقاول EPC دوسان أيضًا على أحكام مماثلة، أي أن الشركة ستفرض هذه الأضرار LDS

• فيما يتعلق بمحطة الريسيل، عند تقييم جميع البدائل الممكنة والمتاحة، استعانت الشركة باستشاري مستقل لإجراء تقييم للإيرادات التي يمكن أن تتوقع الشركة تحقيقها من السوق الفوري للطاقة. إنتهت هذه الدراسة إلى أن مستوى الإيرادات التي يمكن أن تتوقع الشركة تحقيقها على المدى القصير والمتوسط من السوق الفوري سيكون ضئيلاً، وبالتالي بموجب قواعد السوق الفوري الحالي، فإن مشاركة الريسيل في السوق الفوري بعد إنهاء اتفاقية شراء الطاقة لن تكون مجدية اقتصادياً للشركة.

• فيما يتعلق بمحطة إس إم إن بركاء، ستعمل الشركة بشكل وثيق مع هيئة تنظيم الخدمات العامة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وجميع أصحاب العلاقة في قطاع الطاقة والمياه على إمكانية تمديد اتفاقية شراء الطاقة والمياه. وقد تم إرسال خطاب إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بشأن إمكانية طرح مناقصة تمديد اتفاقية شراء المياه حيث لا يوجد سوق فوري للمياه.

• تم تعديل رخصة التوليد الخاصة بالشركة في يناير ٢٠١٩ لتعكس دخول سوق الكهرباء الفوري. بعد الانتهاء بنجاح من الفترة التجريبية، أصبح السوق الفوري مباشراً اعتباراً من يناير ٢٠٢٢، وبينما يشارك كل من الريسيل وإس إم إن بركاء في السوق الفوري، فإن هذه المشاركة ليس لها أي تأثير على التدفقات النقدية للشركة طوال الفترة التي ستظل فيها الريسيل وشركة إس إم إن بركاء تحت إطار عمل اتفاقية شراء الطاقة (والمياه).

سيكون مشروع تمديد اتفاقية شراء الطاقة و المياه لشركة إس إم إن بركاء عاملاً رئيسياً لإعادة هيكلة الدين في السنوات القادمة، و إزالة أو تأجيل عملية النقدي والسماح بتوزيعات أرباح إضافية.

ستواصل الشركة تركيزها على الصحة والسلامة والحفاظ على موثوقية المحطة الممتازة في كلا المحطتين. ستستمر الإدارة في التواصل مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وهيئة تنظيم الخدمات العامة والشركة العمانية لنقل الكهرباء بهدف الحد من تدوير المحطات.

ستقوم الشركة بالتحضير لمستقبل محطتي الريسيل وإس إم إن بركاء:

• بعد إلغاء مناقصة شراء الطاقة ٢٠٢٢ في أكتوبر ٢٠٢١، أصدرت الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه طلب عرض (Request for Proposal) لشركة الريسيل في ديسمبر ٢٠٢١ لتمديد قصير المدى لإتفاقية شراء الطاقة من أجل ضمان أمن واستقرار نظام نقل الطاقة والجاري العمل على تحديثه بحلول أكتوبر ٢٠٢٢. وبناءً على ذلك، قدمت شركة الريسيل عرضاً تنافسياً لسعة ١٨٤ ميجاوات للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وفقاً للجدول الزمني لطلب العرض أعلاه. ومن المتوقع أن يتم صدور قرار من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بشأن تمديد اتفاقية شراء الطاقة بحلول ٣١ مارس ٢٠٢٢. وفي حال تمكنت شركة الريسيل من ضمان التمديد أعلاه، فستكون قادرة على تحقيق إيرادات لأغلبية الفترة خلال عام ٢٠٢٢ مع ضمان أمن نظام نقل الطاقة.

• فيما يتعلق بمحطة الريسيل، كما هو متوقع في اتفاقية شراء الطاقة بين الريسيل والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وكما تم الإفصاح عنه للسوق في التقرير السنوي لعام ٢٠٢٠ لشركة إس إم إن باور القابضة ش.م.ع. توقفت التوريدات الغازية ١ إلى التوريدات الغازية ٦، التي تم إنشائها بين عامي ١٩٨٤ و ١٩٨٧، عن العمل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. وعليه فقد إنخفضت سعة محطة توليد الطاقة في الريسيل من ٦٦٥ ميجاوات إلى حوالي ١٨٤ ميجاوات.



تقرير المسؤولية الاجتماعية للشركة

شركة اس ام ان باور القابضة كونها شركة محلية مسؤولة فهي تأخذ المسؤولية الاجتماعية على محمل الجد. تركز سياسة المسؤولية الاجتماعية للشركة لدينا على المبادرات المحلية في مجالات المجتمع ، والبيئة ، والاقتصاد التي يكون أساسها مبدأ الاستدامة ودعم نمو الشباب العماني.

وقد اعتمد المساهمين، خلال إجتماع الجمعية العامة السنوي الذي انعقد في ٢١ مارس ٢٠٢١ م ، مبلغًا وقدره ٤٠,٠٠٠ الف ريال عماني للأنشطة المتعلقة بالمسؤولية الاجتماعية للشركة خلال عام ٢٠٢١م.

نظرة عامة على أنشطة المسؤولية الاجتماعية للشركة

كجزء من التزام اس ام ان باور تجاه المجتمع ، دعمت الشركة المبادرات التالية:

وصف المشروع	المبلغ (الريال العماني)
١ تمديد مشروع زراعة الاشجار على الشاطئ بجانب محطات بركاء للطاقة	١١,٦١٠
٢ مشروع مشترك للطاقة الشمسية الكهروضوئية مع شركة الكامل والباطنة وصحار للطاقة	١٠,٠٠٠
٣ لدعم وزارة الصحة في مكافحة (كوفيد -١٩) ، قامت اس ام ان باور بشراء ١٠ فُكُتَات أوكسجين لاستخدامها في المستشفى الميداني	٣,١٥٠
٤ مساهمة اس ام ان باور في الحد من تأثير إعصار شاهين وذلك بالتبرع المقدم للهيئة العمانية للأعمال الخيرية	١٥,٠٠٠
٥ توفير أكياس من القماش صديقة للبيئة لتعزيز المبادرات الخضراء	٢٤٠
المجموع	٤٠,٠٠٠

تمديد مشروع زراعة الاشجار على الشاطئ بجانب محطات بركاء للطاقة

من أجل تحسين المساحات الخضراء في منطقة بركاء ، أطلقت شركة اس ام ان باور مشروع زراعة الأشجار في عام ٢٠١٩ على شاطئ بركاء بجوار محطة كهرباء بركاء ، بالتعاون الوثيق مع بلدية بركاء. تعمل المرحلة الأولى من البرنامج بشكل جيد مع معدل بقاء جيد للأشجار. لقد طورنا المعرفة حول نوع الأشجار التي يمكن أن تنمو في بيئة مالحة. بناءً على الفائدة طويلة الأجل المتمثلة في تطوير منطقة خضراء للمجتمع المحلي ، وافق مجلس إدارة اس ام ان باور على تمديد برنامج زراعة الأشجار في قطعة الأرض المجاورة ١٠٠*١٠٠ متر. لذلك تمت زراعة حوالي ١٥٠ شجرة محلية بشكل أساسي والأشجار تعمل بشكل جيد مع معدل بقاء جيد جدًا.

في المرحلتين الأولى والثانية تم بغرس ٤٠٠ شجرة تقريبًا ويقوم المقاول برعايتها بانتظام لضمان البقاء والنمو. تم تعيين مقاول لرصد الأشجار على أساس أسبوعي.

تتمثل الأهداف في الحد من انبعاثات الكربون ، وتطوير منطقة خضراء قريبة من الشاطئ للمجتمع المحلي ، ودعم الشركات العمانية الصغيرة والمتوسطة من خلال الاستعانة بمصادر خارجية لتنفيذ المشروع.

من التحديات الرئيسية التي تمت مواجهتها خلال مرحلة تنفيذ المشروع هو تعرض الأشجار المزروعة لمختلف الحيوانات في المناطق المحاطة مما تسبب في بعض الأضرار للأشجار المزروعة. وقد تم لفت انتباه البلدية إلى هذا الأمر عدة مرات حتى يمكن اتخاذ الإجراء المناسب. بالإضافة إلى ذلك ، تم تثبيت سياج لتوفير مزيد من الحماية للأشجار.



شاركت اس ام ان باور في المنافسة التي نظمتها الجمعية العمانية للخدمات النفطية (OPAL) وحصلت الشركة على جائزة أفضل الممارسات ضمن فئة البيئة، هذه المنافسة يتم تنظيمها منذ عام ٢٠١٥ لجلب الأعضاء الأفضل أداءً إلى دائرة الضوء ونشر إنجازاتهم. تمت مشاركة أكثر من ١٠٠ مشروع من قبل الشركات ، وتم اختيار ٤٢ منها في القائمة المختصرة للعرض على لجنة تحكيم مستقلة ، وأخيراً تم اختيار ١٢ مشروعاً كفائزين عبر ٧ فئات ، وقد قام بتوزيع الجوائز سعادة الدكتور سالم العوفي وكيل وزارة الطاقة والمعادن.





وبينما لا يزال هذا المشروع في مرحلة التطوير ، من المأمول أن يبدأ منتجي الطاقة الآخرين في عمان مشاريع مماثلة على طول الشاطئ حتى يمكن تطوير ساحل تصطف على جانبه الأشجار. ومن المؤمل أيضاً مع الرعاية والاهتمام المستمرين ، أن تتطور المرحلتان الأولى والثانية من المشروع على ان يصبح مستداماً ذاتياً بحلول منتصف عام ٢٠٢٢ مما قد يؤدي إلى بدء المرحلة ٣ كامتداد لهذا المشروع المهم.

مشروع مشترك للطاقة الشمسية الكهروضوئية مع شركة الكامل والباطنة وصحار للطاقة

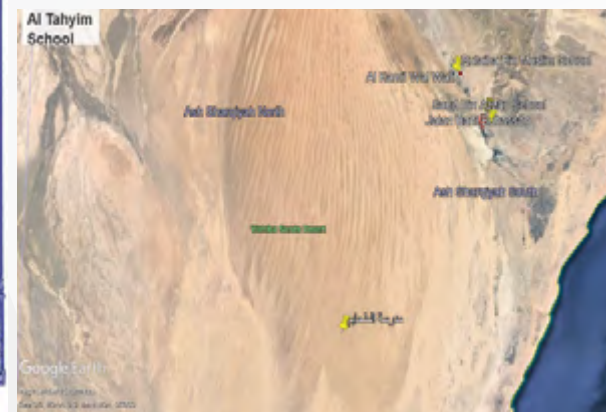
سابقاً شاركت اس ام ان باور مع شركة الكامل والباطنة والسودادي وصحار للطاقة لتطوير ٣ مشاريع للطاقة الشمسية الكهروضوئية في منطقة بركاء ولوى والكامل ، حيث ساهمت كل شركة بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال عماني في السنة.

بالشراكة مع وزارة التربية والتعليم ، ساهمت اس ام ان باور في مشروع للطاقة الشمسية الكهروضوئية لمدرسة في منطقة جنوب الشرقية. المدرسة ٧٠ كم من المناطق الحضرية. تضم هذه المدرسة ٢٩٠ طالباً (بنين وبنات). تعتمد الفصول الدراسية والسكان في الغالب على الكهرباء المولدة من مولدات الديزل. ويمكن أن يكون الوقود صعب النقل بالإضافة إلى تحديات أخرى بما في ذلك صيانة المولدات وانقطاع التيار الكهربائي بسبب عدم موثوقية المولدات. سيكون تركيب الألواح الشمسية الكهروضوئية بمثابة نظام هجين بالاشتراك مع مولدات الديزل. وسيتم جمع بيانات ملف تعريف التحميل لتحسين النظام.

تم منح هذا المشروع لإحدى الشركات الصغيرة والمتوسطة المسجلة لدى هيئة المؤسسات الصغيرة والمتوسطة ، والتي قدمت أكثر العطاءات تنافسية وهي شركة «نفاذ للطاقة المتجددة ش.م.ع». يمكن أن يؤدي مثل هذا المشروع المشترك إلى إحداث تأثير كبير في المجتمع مع تلبية العديد من الأهداف التي وضعها مركز عمان للحوكمة والاستدامة. ونظراً لأن مفاول الهندسة والمشتريات والبناء الذي تم اختياره هي شركة عمانية، فسوف يساهم ذلك في تطوير ودعم الشركات الصغيرة والمتوسطة المحلية. بالإضافة إلى ذلك ، ونظراً لأن هذا المشروع سيتم تنفيذه في بيئة تعليمية (مدرسة)، فسوف يساهم في زيادة الوعي بالمزايا المحتملة لمثل هذه المشاريع بالإضافة إلى الفوائد البيئية من خلال توفير

التقرير السنوي ٢٠٢١

المحتمل في تكاليف الديزل. نظرًا لطبيعة هذا المشروع ، قد يكون من الصعب على شركة واحدة تطوير مثل هذا المشروع خارج الشبكة بمفردها. لذلك ، وافق مجلس الإدارة على مشروع مشترك بميزانية ٦٠,٠٠٠ ريال عماني بالشراكة مع ٣ شركات بمساهمة من اس ام ان باور بقيمة ١٠,٠٠٠ ريال عماني لمشروع الطاقة الشمسية الكهروضوئية في موقع خارج الشبكة (في مدرسة الطحاييم).



توريد ١٠ مكثفات أوكسجين للمستشفى الميداني بالتعاون مع وزارة الصحة في مكافحتهم لفيروس (كوفيد -١٩).

نظرًا لتأثير جائحة (كوفيد -١٩) ، وبالتعاون مع وزارة الصحة ، قامت شركة اس ام ان باور بتوريد ١٠ مكثفات أكسجين لاستخدامها في المستشفى الميداني ، الذي أنشأته وتديره وزارة الصحة ، في مكافحتها لـ (كوفيد -١٩) .



مساهمة اس ام ان باور تجاه إعصار شاهين

ضرب الإعصار المداري شاهين سلطنة عمان مصحوبا برياح عاتية وأمطار غزيرة ، مما أدى إلى إغراق الشوارع وتسبب في عمليات إجلاء. أدى هذا الإعصار المداري إلى إحداث دمار كبير في البنية التحتية وأجبر أكثر من ٥٠٠٠ شخص على الإقامة المؤقتة. ساهمت شركة اس ام ان باور بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال عماني للحد من تأثير إعصار شاهين وتم التبرع بها للهيئة العمانية للأعمال الخيرية.



توريد أكياس من القماش صديقة للبيئة

دعماً للمبادرة التي اتخذتها الحكومة للحد من استخدام الأكياس البلاستيكية ذات الاستخدام الواحد ، وللتشجيع على إعادة تدوير وإعادة استخدام الأكياس البلاستيكية ، وزعت شركة اس ام ان باور ١٠٠ كيس صديق للبيئة على المجتمع لتعزيز المبادرات الخضراء وحماية البيئة.



هاتف: +٩٦٨ ٢٢ ٥٠٤ ٥٥٩
فاكس: +٩٦٨ ٢٢ ٠٦٠ ٨١٠
muscat@om.ey.com
ey.com

س ت ١٢٢٤-١٣
ش م ح/٢٠١٥/١٥، ش م أ/٢٠١٥/٩

إرنست و يونغ ش م م
صندوق بريد ١٧٥٠، روي ١١٢
مبنى لاند مارك، الطابق الخامس
مقابل مسجد الأمين
بوشهر، مسقط
سلطنة عُمان
رقم البطاقة الضريبية: ٨٢١٨٢٢٠



تقرير الحقائق المكتشفة

إلى مساهمي شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.

لقد قمنا بإنجاز الإجراءات المتفق عليها معكم طبقاً لتعميم الهيئة العامة لسوق المال رقم خ/٢٠١٥/٤ المؤرخ في ٢٢ يوليو ٢٠١٥، بشأن تقرير مجلس الإدارة حول حوكمة الشركات لشركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع. ("الشركة") كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحول تطبيقها لممارسات حوكمة الشركات وفقاً لتعديلات الهيئة العامة لسوق المال بخصوص ميثاق الحوكمة الصادر بمقتضى التعميم رقم خ/٢٠١٦/١٠ المؤرخ في ١ ديسمبر ٢٠١٦ (يشار إليها معاً بـ "الميثاق"). لقد باشرنا مهمتنا وفقاً للمعيار الدولي حول الخدمات المرتبطة القابل للتطبيق على التكاليف بالإجراءات المتفق عليها. وقد اقتصر إنجاز الإجراءات على مساعدتكم فقط في تقييم مدى التزام الشركة بالميثاق الصادر عن الهيئة العامة لسوق المال ويتم تلخيصها فيما يلي:

١. حصلنا على تقرير حوكمة الشركات ("التقرير") الصادر عن مجلس إدارة الشركة وقمنا بالتحقق من أن تقرير الشركة يتضمن كحد أدنى، كافة البنود التي اقترحتها الهيئة العامة لسوق المال، التي سيغطيها التقرير على النحو المفصل في الملحق ٣ من الميثاق وذلك بمقارنة التقرير مع تلك المحتويات المقترحة في الملحق ٣؛ و

٢. حصلنا على تفاصيل بشأن مناطق عدم الامتثال للميثاق التي حددها مجلس إدارة الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لم يحدد مجلس إدارة الشركة أية مجالات عدم امتثال للميثاق.

ليس لدينا أي استثناءات من أجل أن نرفع تقرير بشأنها فيما يتعلق بالإجراءات التي قمنا بها.

وبالنظر لكون الإجراءات المشار إليها أعلاه لا تُشكّل عملية تدقيق أو إطلاع وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق أو المعايير الدولية حول التكاليف بالإطلاع، فإننا لم نقم بإبداء أي تأكيدات بصدد تقرير حوكمة الشركات.

ولو افترض قيامنا بإنجاز إجراءات إضافية، أو قيامنا بعملية تدقيق أو إطلاع لتقرير حوكمة الشركات طبقاً للمعايير الدولية للتدقيق أو المعايير الدولية حول التكاليف بالإطلاع، فقد يكون من الممكن أن نلاحظ أمور أخرى تستوجب إظهارها في التقرير المرفوع إليكم.

إن تقريرنا هذا هو للغرض المشار إليه في الفقرة الأولى من هذا التقرير حصراً ولمعلوماتكم، على أن لا يستعمل لأي غرض آخر. يتعلق هذا التقرير فقط بتقرير مجلس الإدارة المرفق عن حوكمة الشركات لشركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع. الذي سيتم إدراجه ضمن التقرير السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ولا يمتد إلى أية بيانات مالية لشركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.، مأخوذة ككل.



Ernst & Young LLC

مسقط

٢٨ فبراير ٢٠٢٢

تقرير حوكمة الشركات

يسر مجلس الإدارة وإدارة شركة اس ام ان باور («اس ام ان باور» أو «الشركة») أن يقدم تقرير حوكمة الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

فلسفة الشركة

تقوم فلسفة الحوكمة الخاصة للشركة على ثلاثة عناصر رئيسية:

- الشفافية تجاه أصحاب المصلحة الداخليين والخارجيين؛
- التقيد الصارم بالقوانين والتشريعات واللوائح؛
- إظهار الإمتثال لأعلى المعايير الأخلاقية في تسيير أعمالها.

قامت الشركة بإعتماد القواعد والممارسات الصادرة بموجب ميثاق حوكمة الشركات المساهمة العامة الصادر من الهيئة العامة لسوق المال، والذي من خلاله يضمن مجلس إدارة الشركة المساءلة والعدالة والشفافية في علاقة الشركة مع كافة الجهات المعنية بأنشطتها (المساهمون والإدارة والموظفون والمقرضون والعملاء والموردون والمجتمع).

ويضمن تدقيق الإدارة المستمرة لهياكل الشركة والسياسات والعمليات اعتماد أعلى المعايير وتنفيذها بما يتفق مع متطلبات ومبادئ الحوكمة المحلية والدولية.

وفقاً للقواعد والإرشادات الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال، أصدر المراجعون القانونيون للشركة إرنست يونج، تقريراً منفصلاً عن تقرير حوكمة الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

مجلس الإدارة

يتكون مجلس الإدارة من سبعة أعضاء غير تنفيذيين.

- الدكتور/ عبد الله اليحيائي.
- الفاضل/ فريدريك هالكين.
- الفاضل/ عمران شيخ.
- الفاضل/ أشواني كومان لادا.
- الفاضل/ أحمد الشامسي.
- الفاضل/ أحمد الزكواني.
- الفاضل/ خميس البلوشي.



وفيما يلي تفاصيل بتشكيل أعضاء مجلس الإدارة وحضورهم لاجتماعات المجلس خلال عام ٢٠٢١م:

أسماء الأعضاء	فئة العضو	١٨ فبراير	٦ مايو	٢٩ يوليو	١١ نوفمبر	المجموع	اجتماع الجمعية العمومية السنوي ٢١ مارس
الدكتور/ عبد الله اليحيائي (رئيس مجلس الإدارة)	غير تنفيذي وغير مستقل	✓	✓	✓	✓	٤	✓
الفاضل/فريدريك هالكين (نائب رئيس مجلس الإدارة) (*)	غير تنفيذي وغير مستقل	✓	✓	✓	توكيل	٤	✓
الفاضل/ عمران شيخ	غير تنفيذي ومستقل	✓	✓	✓	✓	٤	✓
الفاضل/ أحمد الزكواني	غير تنفيذي ومستقل	✓	✓	✓	✓	٤	✓
الفاضل/ أحمد الشامسي	غير تنفيذي وغير مستقل	✓	توكيل	توكيل	✓	٤	✓
الفاضل/ خميس البلوشي	غير تنفيذي ومستقل	✓	✓	✓	✓	٤	✓
الفاضل/ أشواني كومان لادا	غير تنفيذي وغير مستقل	✓	✓	✓	✓	٤	✓

(*) تم انتخابه خلال اجتماع الجمعية العمومية العادية في ٢١ مارس ٢٠٢١.

إجمالي بدلات حضور الجلسات المدفوعة للاجتماعات المذكورة أعلاه هو ١٠,٠٠٠ ريال عماني.

الإدارة / العضوية في الشركات العامة الأخرى (ش.م.ع.ع) في سلطنة عمان:

لا يشغل أي من الأعضاء الحاليين منصب مدير أو عضو مجلس إدارة في شركات عامة أخرى.

يُرد الملف الشخصي لأعضاء مجلس الإدارة وفريق الإدارة كملحق لتقرير حوكمة الشركات.

لجنة التدقيق

تتمثل المهمة الأساسية للجنة التدقيق في تقديم مساعدة مستقلة إلى مجلس الإدارة في الوفاء بمسؤولياته الرقابية إتجاه المساهمين والمساهمين المحتملين ومجتمع الاستثمار وأصحاب المصلحة الآخرين فيما يتعلق بما يلي:

(١) نزاهة البيانات المالية للشركة وعمليات المحاسبة والإبلاغ المالي ؛

(٢) نزاهة أنظمة إدارة المخاطر والرقابة الداخلية للشركة ؛

(٣) أداء وظيفة المراجعة الداخلية للشركة ؛

(٤) مؤهلات واستقلالية مراجعي الحسابات الخارجيين ؛ و

(٥) امتثال الشركة للمتطلبات الأخلاقية والقانونية والتنظيمية.

للفاء بهذه المسؤولية، يحق للجنة التدقيق طلب معلومات من أي موظف في الشركة. علاوة على ذلك، تقع على عاتق لجنة التدقيق مسؤولية الحفاظ على التواصل الحر والمفتوح مع المدققين الخارجيين والمدقق الداخلي وإدارة الشركة.

تتألف لجنة التدقيق من ٣ أعضاء يعينهم مجلس الإدارة وتجتمع ٤ مرات على الأقل سنوياً، وتكون مسؤولة أمام مجلس الإدارة.

التقرير السنوي ٢٠٢١

جميع أعضاء لجنة التدقيق غير تنفيذيين، غالبيتهم من أعضاء مجلس الإدارة المستقلين.

تمشيا مع المسؤوليات المذكورة أعلاه، شجعت لجنة التدقيق الإدارة على المشاركة في التحسين المستمر لسياسات الشركة وإجراءاتها وممارساتها وتعزيزها على جميع المستويات.

وفيما يلي بيان بتشكيل لجنة التدقيق وحضور إجتماعاتها في عام ٢٠٢١:

أسماء أعضاء اللجنة	المنصب	٢٧ فبراير	٦ مايو	٢٩ يوليو	٢٧ نوفمبر	المجموع
الفاضل / عمران شيخ	رئيس اللجنة	✓	✓	✓	✓	٤
الفاضل / أحمد الزكواني	عضو	✓	✓	✓	✓	٤
الفاضل / أشواني كومار لادا	عضو	✓	✓	✓	✓	٤

إجمالي بدلات حضور الجلسات المدفوعة للإجتماعات المذكورة أعلاه هو ٢,٤٠٠ ريال عماني.

لجنة الترشيحات والمكافآت

إن الغرض الرئيسي من لجنة الترشيحات والمكافآت هو مساعدة الجمعية العمومية في ترشيح المدراء ذوي الكفاءة والمؤهلات العالية، وإعداد الوصف الوظيفي لأعضاء مجلس الإدارة، بما في ذلك رئيس المجلس، ووضع خطة التعاقب الوظيفي للمجلس والإدارة التنفيذية، وأيضاً لاقتراح السياسة المناسبة للمكافآت والحوافز لجذب أفراد الإدارة التنفيذية ذوي الكفاءة.

وتتألف لجنة الترشيحات والمكافآت من ثلاثة أعضاء في مجلس الإدارة يتم تعيينهم من قبل المجلس، وتجتمع مرتين على الأقل سنوياً، وترفع تقاريرها إلى مجلس الإدارة.

جميع أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت هم أعضاء غير تنفيذيين.

وفيما يلي بيان بتشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت وحضور أعضائها خلال عام ٢٠٢١:

أسماء أعضاء اللجنة	المنصب	٩ فبراير	٩ نوفمبر	المجموع
الفاضل / أحمد الزكواني	رئيس اللجنة	✓	✓	٢
د. عبد الله اليحيائي	عضو	✓	✓	٢
الفاضل / فريدريك هالكين	عضو	✓	✓	٢

إجمالي بدلات حضور الجلسات المدفوعة للإجتماعات المذكورة أعلاه ١,٢٠٠ ريال عماني.

خلال عام ٢٠٢١، قام أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت بما يلي:

- مراجعة أداء الإدارة التنفيذية للسنة ٢٠٢٠ بناءً على معايير الأداء المعتمدة من قبل مجلس الإدارة؛
- مراجعة معايير تقييم الأداء لعام ٢٠٢١ الخاصة بالإدارة التنفيذية والتوصية لمجلس الإدارة بالموافقة عليها؛
- مراجعة واعتماد خطة التعاقب الوظيفي للإدارة التنفيذية (الرئيس التنفيذي و الرئيس المالي) و أعضاء مجلس الإدارة؛
- مراجعة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة لعام ٢٠٢٠ والتوصية لمجلس الإدارة بالموافقة عليها والذي بدوره أوصى الجمعية العامة بالموافقة عليها؛
- مراجعة البرامج والدورات التدريبية المناسبة لأعضاء مجلس الإدارة .

بناءً على طلب مجلس الإدارة، إستعرضت اللجنة خطة التعمين والنتائج التي تم تحقيقها في هذا الشأن على جميع مستويات الشركة.



عملية ترشيح أعضاء مجلس الإدارة

يتم اختيار أعضاء مجلس الإدارة طبقاً للنظام الأساسي للشركة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي («اجتماع الجمعية العامة العادية»). تم انتخاب مجلس الإدارة الحالي في ٩ يونيو ٢٠٢٠ لمدة ثلاث سنوات.

وطبقاً لميثاق حوكمة الشركات والنظام الأساسي للشركة، يجب مراعاة ما يلي عند تشكيل مجلس الإدارة:

(١) يكون جميع أعضاء مجلس الإدارة أعضاء غير تنفيذيين؛

(٢) على الأقل ثلث الأعضاء يجب أن يكونوا مستقلين.

يتم أخذ رأي لجنة الترشيحات والمكافآت في الاعتبار عند انتخاب أعضاء مجلس الإدارة وذلك لضمان امتلاك أعضاء مجلس الإدارة للخبرات المطلوبة والكفاءات المهنية.

المسائل المتعلقة بالمكافآت

أ) أعضاء مجلس الإدارة – بدل المكافآت / الحضور

خلال عام ٢٠٢١، لم تحقق شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع. أية ارباح على أساس مستقل. وفقاً لقواعد الهيئة العامة لسوق المال بشأن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة، يجب أن لا يتجاوز إجمالي مكافآت مجلس الإدارة عن ١٥٠,٠٠٠ ريال عماني سنوياً للشركة التي لا تحقق أرباحاً. بلغت بدلات حضور جلسات مجلس الإدارة المدفوعة في عام ٢٠٢١ (٤٠٠ ريال عماني لاجتماعات مجلس الإدارة، ٢٠٠ ريال عماني لاجتماعات لجنة التدقيق ولجنة الترشيحات والمكافآت) بالإضافة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة البالغة ٣٥,٠٠٠ ريال عماني والمعمدة خلال اجتماع الجمعية العمومية الماضية والتي لا تتجاوز ١٥٠,٠٠٠ ريال عماني. وخلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ٢١ مارس ٢٠٢١م، وافق المساهمون على أن تكون بدلات حضور الجلسات ٤٠٠ ريال عماني لأعضاء مجلس الإدارة و ٢٠٠ ريال عماني لأعضاء لجنة التدقيق و ٢٠٠ ريال عماني لأعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت. وتكون بدلات حضور الجلسات واجبة الدفع لأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء لجنة التدقيق وأعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت نظير حضور الاجتماعات إما شخصياً أو عبر وسائل الاتصال المرئي طبقاً لأحكام القانون.

وبلغت بدلات الاجتماع عن العام ٢٠٢١م والتي تم دفعها لأعضاء المجلس الذين حضروا اجتماعات مجلس الإدارة ولجنة التدقيق و لجنة الترشيحات و المكافآت بمبلغ وقدره ١٣,٦٠٠ ريال عماني.

كما وافق المساهمون أيضاً خلال اجتماع الجمعية العامة على دفع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٣٥,٠٠٠ ريال عماني عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

ب) كبار موظفي الشركة

دفعت الشركة لكبار موظفيها الخمسة مبلغ إجمالي قدره ٣,٢,٦٦٢ ريال عماني.

المكافآت المدفوعة متناسبة مع مؤهلات المديرين التنفيذيين ودورهم ومسؤوليتهم وأدائهم خلال عام ٢٠٢١.

تقييم أداء مجلس الإدارة

تم انتخاب مجلس الإدارة الحالي في عام ٢٠٢٠ وقرر المجلس في اجتماع مجلس الإدارة الذي عقد في ١٨ فبراير ٢٠٢١، أن يتم تقييم أداء المجلس واللجان الفرعية في عام ٢٠٢٢ وفقاً لقواعد وأحكام الهيئة العامة لسوق المال.

تفاصيل عدم التزام الشركة

لم تكن هناك عقوبات أو قيود مفروضة على الشركة من الهيئة العامة لسوق المال أو بورصة مسقط أو أي سلطة قانونية أخرى بشأن أي مسألة تتعلق بأسواق رأس المال خلال السنوات الثلاث الماضية.

وسائل الاتصال مع المساهمين والمستثمرين

تنشر الشركة نتائجها المالية ومعلوماتها الجوهرية من خلال تحميلها على موقع بورصة مسقط. وتلتزم الشركة بنشر نتائجها المالية الفصلية الغير المدققة ونتائجها السنوية المدققة في صيفتين أحدهما باللغة الإنجليزية والأخرى باللغة العربية، كما يتم إرسال الحسابات السنوية وتقرير أعضاء مجلس الإدارة إلى جميع المساهمين عبر الوسائل التي

التقرير السنوي ٢٠٢١

حددها القانون، فضلا عن إتاحتها أيضًا في المقر الرئيسي للشركة. وتفصح الشركة عن النتائج المالية الأولية والنتائج المالية الغير المدققة من خلال تحميلها على موقع بورصة مسقط. وتعرب الشركة عن استعدادها لمقابلة مساهميها و محلليهم كلما دعت الضرورة إلى ذلك.

وتمتلك شركة اس ام ان باور موقعًا إلكترونيًا www.smnpower.com ويتم نشر النتائج المالية عليه أيضًا.

ويحتوي تقرير مناقشات وتحليل الإدارة الملحق بهذا التقرير عرضا عادلا لشؤون الشركة.

بيانات سعر السوق

أدرجت الشركة في بورصة مسقط اعتبارًا من ٢٣ أكتوبر ٢٠١١م.

نوضح فيما يلي السعر الشهري (أعلى / أدنى) لأسهم الشركة على مدار عام ٢٠٢١.

الشهر	أعلى سعر	أدنى سعر	المتوسط	مؤشر بورصة مسقط (٣٠)
يناير	٠.٨٢	٠.٨٢	٠.٨٢	٣,٦٥٣,٢٢
فبراير	٠.٨٢	٠.٦٣	٠.٧٣	٣,٦١٢,٣٨
مارس	٠.٧٠	٠.٦٣	٠.٦٧	٣,٧٠٨,٧١
أبريل	٠.٧٠	٠.٦٧	٠.٦٩	٣,٧٦١,٠١
مايو	٠.٧٠	٠.٦٢	٠.٦٦	٣,٨٥٢,٦١
يونيو	٠.٦٧	٠.٦٤	٠.٦٦	٤,٠٦٣,٤٠
يوليو	٠.٧٠	٠.٦٥	٠.٦٨	٤,٠٣٠,٤٠
أغسطس	٠.٦٨	٠.٦٢	٠.٦٥	٣,٩٦٦,٧٥
سبتمبر	٠.٦٤	٠.٦٢	٠.٦٣	٣,٩٤٢,٥٠
أكتوبر	٠.٥٩	٠.٥٥	٠.٥٧	٤,٠٧٥,٠٠
نوفمبر	٠.٥٥	٠.٤٥	٠.٥٠	٤,٠٠٠,٣٥
ديسمبر	٠.٤٨	٠.٤٣	٠.٤٦	٤,١٢٩,٥٤

منذ إدراج الشركة في ٢٣ أكتوبر ٢٠١١م، تم توزيع مبلغ إجمالي بقيمة ٢٨٩ بيسة / سهم (استنادًا إلى قيمة اسمية تقدر بمبلغ ١٠٠ ريال عماني لكل سهم بعد تجزئة الأسهم) على كل المساهمين في الشركة الذين اكتتبوا في الأسهم أثناء الطرح العام الأولي في أكتوبر ٢٠١١م، وما زالوا يحملون تلك الأسهم حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وقد تجاوز هذا المستوى من الأرباح المدفوعة توقعات الاكتتاب العام الأولي البالغة ٢٦١ بيسة للسهم الواحد (على أساس القيمة الاسمية ١٠٠ بيسة/سهم بعد تجزئة السهم).

كما تم الكشف عنه سابقًا وتمشيا مع ترتيبات التمويل التي تم الكشف عنها خلال الاكتتاب العام، بدأت آلية تسريع سداد الدين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ لشركة إس إم إن بركاء. ونتيجة لذلك، يتم الآن دفع فائض السيولة إلى المقرضين ولن تتدفق إلى المساهمين حتى يتم تسوية القروض بالكامل، أو حتى الوقت يمكن إعادة هيكلة القروض. سددت شركة الرسيل جميع ديونها خلال عام ٢٠٢١ وأي توزيعات أرباح ستكون متوقفة على الإلتزامات المترتبة على نهاية فترة إتفاقية شراء الطاقة وفقا للشروط والاحكام.

كما هو موضح سابقًا، تستعد الشركة للتحضير لمستقبل محطات الرسيل و إس إم إن بركاء وذلك بالتنسيق والعمل بشكل وثيق مع هيئة تنظيم الخدمات العامة و الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه وجميع أصحاب العلاقة في قطاع الطاقة والمياه. وقد تلقت شركة الرسيل طلب عرض من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه لتمديد إتفاقية شراء الطاقة حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ ومن المتوقع صدور قرار بهذا الشأن بحلول شهر مارس ٢٠٢٢. كما تقوم شركة إس إم إن بركاء بالاتصال المستمر مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بالخيارات



المتاحة ما بعد اتفاقية شراء الطاقة والمياه. كما تعمل كل من شركة الرسيل وشركة إس إم إن بركاء أيضًا مع جميع أصحاب العلاقة في إعداد وتنفيذ السوق الفوري.

بناءً على ظروف السوق وإمكانية تمديد عقود شراء الطاقة و (المياه). ستعمل الشركة جاهدة لإعادة هيكلة الديون في السنوات القادمة، وإزالة أو تأجيل عملية تسريع سداد الدين للسماح بتوزيع أرباح إضافية.

توزيع ملكية الأسهم

وفيما يلي توضيح بتوزيع ملكية أسهم شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

الفئة	عدد المساهمين	عدد الأسهم المملوكة	النسبة من رأس المال
أقل من ٥%	٢٦٥	٤٧,١٩٢,١٦١	٢٣,٦٤%
٥% إلى ١٠%	٢	٢٩,١٦٨,٤٥٩	١٤,٦١%
١٠% فما فوق	٢	١٢٣,٢٧٤,٩٨٠	٦١,٧٥%
المجموع	٢٦٩	١٩٩,٦٣٥,٦٠٠	١٠٠,٠٠%

معاملات الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين وكيانات الأعمال التي لديها القدرة على السيطرة أو ممارسة تأثير كبير في القرارات المالية والتشغيلية.

تحتفظ المجموعة بأرصدة مع هذه الأطراف ذات العلاقة والتي تنشأ في سياق الأعمال العادية من المعاملات التجارية.

راجع إيضاح البيانات المالية الموحدة رقم ٢٦ لمزيد من المعلومات حول معاملات الأطراف ذات العلاقة.

المسؤولية الاجتماعية للشركات

تولي شركة اس ام ان باور اهتماما كبيرا بالمسؤولية الاجتماعية للشركات. وتركز سياسة المسؤولية الاجتماعية للشركة على المبادرات في مجالات المجتمع والبيئة والاقتصاد مع الاستدامة ودعم مبادرات الشباب العماني.

كجزء من التزام اس ام ان باور تجاه المجتمع ، دعمت الشركة المبادرات التالية خلال عام ٢٠٢١:

- تمديد مشروع غرس الأشجار على الشاطئ بجوار محطة بركاء لتوليد الطاقة;
- مشروع مشترك للطاقة الشمسية الكهروضوئية مع شركة الكامل والباطنة وصحار للطاقة;
- دعم جهود وزارة الصحة المتعلقة بجائحة كوفيد ١٩ ؛
- المساهمة المتعلقة بالحالة المدارية لإعصار شاهين؛ و
- توريد أكياس صديقة للبيئة.

الملف المهني للمراجع القانوني

إرنست يونج هي شركة عالمية رائدة في مجال خدمات التدقيق والضرائب والمعاملات والخدمات الاستشارية. تلتزم إرنست يونج على القيام بدورها في بناء عالماً أفضل لممارسة الأعمال. إن الرؤى والخدمات عالية الجودة التي تقوم إرنست يونج بتقديمها تساعد في بناء الثقة في أسواق رأس المال والاقتصادات في جميع أنحاء العالم.

إن فرع الشرق الأوسط وشمال أفريقيا وآسيا من إرنست يونج قد كانت تعمل في المنطقة منذ سنة ١٩٢٣ وتوظف أكثر من ٧,٠٠٠ مهني. وقد كانت إرنست يونج تعمل في سلطنة عُمان منذ سنة ١٩٧٤ وهي الشركة الرائدة في مجال الخدمات المهنية في البلاد. تشكل إرنست يونج الشرق الأوسط وشمال أفريقيا وآسيا جزءاً من ممارسة أوروبا والشرق الأوسط والهند وأفريقيا من إرنست يونج، مع أكثر من ٤,٧٢٠ شريك وما يقارب ١٢٧,٤٤٤ مهني. على الصعيد العالمي، تعمل إرنست يونج في أكثر من ١٥٠ بلد وتوظف ٣٣٤,١٢ مهني في ٧٠ مكتب. يرجى زيارة الموقع ey.com لمزيد من المعلومات حول إرنست يونج.

إقرار مجلس الإدارة

يؤكد أعضاء مجلس الإدارة مسؤولية إعداد القوائم المالية بدقة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومعايير المحاسبة الدولية لتعكس بصورة عادلة المركز المالي للشركة وأدائها أثناء الفترة المالية ذات الصلة.

يؤكد المجلس أنه راجع أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة للتحقق من كفاءتها وفعاليتها. وبعد التدقيق، ويسر مجلس الإدارة بعد المراجعة التي أجراها أن يبلغ المساهمين بوجود أنظمة رقابة داخلية كافية وملائمة، ومتوافقة مع القواعد واللوائح ذات الصلة.

يؤكد مجلس الإدارة أيضاً على عدم وجود مسائل جوهرية قد تؤثر على استمرارية الشركة وقدرتها على مواصلة عملياتها في السنة المالية التالية.

الدكتور/ عبدالله اليحيائي
رئيس مجلس الإدارة



نبذة مختصرة عن أعضاء مجلس الإدارة

الاسم	د. عبد الله اليحيائي (انتخب رئيساً لمجلس الإدارة)
سنة الانضمام إلى الشركة	٢٠١١م
المؤهلات العلمية	د. عبدالله اليحيائي حاصل على شهادة البكالوريوس من جامعة قطر، و شهادة الدراسات العليا من جامعة ويلز، و درجة الدراسات العليا من جامعة لندن، و درجة الدكتوراه من جامعة دندي.
الخبرات العملية	يشغل د. عبد الله اليحيائي منصب الرئيس التنفيذي للمكتب التمثيلي لشركة مبادلة للتنمية في سلطنة عُمان. وظل يشغل هذا المنصب منذ انضمامه للشركة في سبتمبر ٢٠٠٧ ومنذ تعيينه حقق إنجازات كبيرة في تأسيس المكتب التمثيلي لمبادلة بسلطنة عمان، وإدارة حصص شركة مبادلة في مشروع الاستخلاص المعزز للنفط في حقل مخيزنة ومشروع التنقيب عن الغاز في منطقة الامتياز حبيبة، والاتفاقية المشتركة للاستكشاف والإنتاج لحقل ٥٤ وكذلك عبر المساهمة في العديد من فرص تطوير أعمال جديدة لشركة مبادلة للتنمية وشركة مبادلة للبترول في جميع أنحاء العالم. وتولى منذ العام ٢٠١٤م إلى عام ٢٠١٦م مسؤوليات الرئيس الفرعي لشركة مبادلة للبترول في كل من كازاخستان وروسيا. ومنذ يوليو ٢٠١٥، جرى ترشيحه لمنصب رئيس لجنة المناقصات لشركة مبادلة للبترول. ومنذ سبتمبر ٢٠١٦، تم اختياره كرئيس مجلس إدارة شركة تبريد عمان ش.م.ع.م. كما أنه يدعم فرص تطوير الأعمال لشركة مصدر في عمان وخاصة مشروع مزرعة الرياح في جنوب عمان. وقبل العمل في شركة مبادلة، شغل من ١٩٩٨م إلى ٢٠٠٧م عدة مناصب قيادية في وزارة الطاقة والمعادن.
الاسم	الفاضل / فريدرك هالكن انتخب نائباً لرئيس مجلس الإدارة.
سنة الانضمام إلى الشركة	١ فبراير ٢٠٢١م
المؤهلات العلمية	درجة الماجستير في الاقتصاد عام ١٩٩٧ من كلية سولفاي لإدارة الأعمال (جامعة بروكسل الحرة - بروكسل).
الخبرات العملية	انضم الفاضل / فريدريك هالكن إلى مجموعة إنجي في عام ٢٠٠٤، بعد مهام متعددة في بلجيكا (بروكسل) وإيطاليا (روما) كمراقب أعمال، انتقل في عام ٢٠١١ إلى دول مجلس التعاون الخليجي حيث شغل عدة مناصب إدارية عليا للعديد من محطات المياه والطاقة الدولية على مدار السنوات العشر الماضية. يشغل حالياً منصب العضو التنفيذي لشركة المرفأ الدولية للطاقة والمياه (شركة المرفأ انترناشيونال للماء والكهرباء) في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

الاسم	الفاضل/ أشواني كومار لادا
سنة الانضمام إلى الشركة	٢٠٢٠م
المؤهلات العلمية	محاسب قانوني - معهد المحاسبين القانونيين في الهند
الخبرة	الفاضل/ أشواني كومار لادا هو نائب رئيس أول، تمويل المجموعة في شركة مبادلة للاستثمار في أبو ظبي. يتمتع بخبرة ١٨ عامًا في التدقيق والتمويل والحوكمة وإعداد التقارير وعمليات الخزينة. قبل انضمامه إلى مبادلة، عمل في أكبر أربع شركات تدقيق في الهند والإمارات العربية المتحدة لمدة ١١ عامًا، حيث يتمتع بخبرة كبيرة قطاع الطاقة والموارد الطبيعية.

الاسم	الفاضل/ أحمد الشامسي
سنة الانضمام إلى الشركة	٢٠١٧م
المؤهلات العلمية	حاصل على الماجستير من جامعة مانشستر ٢٠١٤ في التنمية الدولية والسياسة العامة والإدارة. وحصل على درجة البكالوريوس من جامعة مانشستر ٢٠٠٩ في الاقتصاد والدراسات الاجتماعية.
الخبرة	يتمتع الفاضل / أحمد الشامسي بخبرة تزيد عن ١٠ سنوات في إدارة تطوير المشاريع الإقليمية والدولية في المجال. يعمل منذ عام ٢٠٠٩ في تطوير الأعمال وإدارة الأصول في شركة مبادلة للاستثمار في أبوظبي. يشغل حاليًا منصب مدير تطوير الأعمال في طاقة، أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة.

الاسم	الفاضل/ عمران شيخ
سنة الانضمام إلى الشركة	٢٠١٥م
المؤهلات العلمية	الفاضل/ عمران شيخ حاصل على درجة الماجستير في إدارة الأعمال من كلية مانشستر لإدارة الأعمال في المملكة المتحدة، وهو محاسب مرخص وعضو زميل في المعهد القانوني للمحاسبين المعتمدين البريطاني (CIMA) وجمعية المحاسبين القانونيين البريطانية (ACCA) وهو محلل مالي معتمد من معهد المحللين الماليين المعتمدين.
الخبرة	عمل الفاضل/ عمران شيخ لمدة أربع وعشرين عامًا، كمسؤول مالي أول في صناعة الطاقة والمياه في دول مجلس التعاون الخليجي وباكستان. بدأ حياته المهنية في مشروع مستقل للمياه والكهرباء في عام ١٩٩٦ مع مجموعة الطاقة الدولية في مركز الصيانة والتشغيل باكستان. انتقل في ديسمبر ٢٠٠٢م إلى شركة «الشويهاات سي أم أس أنترناشيونال باور» في أبوظبي حيث عمل لمدة ثلاث سنوات، ثم انضم إلى شركة الطاقة القطرية في يناير ٢٠٠٦م كمدير للأعمال أولاً وبعد ذلك كرئيس مالي.



الاسم	الفاضل / أحمد الزكواني
سنة الانضمام إلى الشركة	٢٠١٤م
المؤهلات العلمية	الفاضل / أحمد الزكواني هو محاسب قانوني زميل (محاسب قانوني زميل معتمد) – المملكة المتحدة وحاصل على شهادة التعليم التنفيذي من كلية الأعمال بلندن.
الخبرات العملية	نائب الرئيس التنفيذي لشركة قلعات للغاز الطبيعي حتى عام ٢٠٢٠. وقد بدأ حياته المهنية في وزارة الدفاع في سلطنة عُمان حيث انضم كمراجع حسابات قبل أن يصبح كبير مراجعي الحسابات الداخلية. وفي عام ٢٠٠٦، انتقل إلى القطاع الخاص وانضم للشركة العُمانية للغاز الطبيعي المسال كرئيس للمراجعة الداخلية. ومن ثم شغل بعد ذلك عددا من المناصب قبل أن يتم تعيينه في منصب الرئيس المالي في فبراير ٢٠١٦. ويمتلك الفاضل / أحمد الزكواني خبرة تزيد عن ٢٥ عامًا تشمل التدقيق والمالية وحوكمة الشركات وإطار عمل الرقابة ويتمتع بمهارات قيادية عالية ومستوى مهني ومهارات إدارية متميزة للأفراد، وقد مكنت المهارات الراسخة للفاضل / أحمد الزكواني في الجانبين المهني والفني من تعيينه كمدير دمج لشركتي عمان للغاز الطبيعي المسال وقلعات للغاز الطبيعي المسال في عام ٢٠١٣، ليبدأ بذلك عصرًا جديدًا بالنسبة لقطاع الغاز الطبيعي المسال بسلطنة عمان. وفي عام ٢٠١٤م حاز على جائزة «أفضل مدير تنفيذي مالي لعام ٢٠١٤» من منتدى استراتيجيات الرؤساء الماليين للشرق الأوسط وشمال أفريقيا. وهو حاليًا يشغل منصب عضو مجلس إدارة بشركة اس ام ان باور القابضة كعضو مستقل.

الاسم	الفاضل / خميس البلوشي
سنة الانضمام إلى الشركة	٢٠١٩م
المؤهلات العلمية	دبلوم في الدراسات المصرفية من معهد الدراسات المصرفية والمالية بمسقط، عمان، ١٩٨٧ ودبلوم متقدم في العلوم العسكرية البحرية من الكلية البحرية الملكية البريطانية دارتموث، المملكة المتحدة، ١٩٩١، وبكالوريوس العلوم العسكرية من كلية القيادة والأركان. في بيت الفلج، مسقط، سلطنة عمان، ٢٠٠٩.
الخبرات العملية	الفاضل / خميس البلوشي هو ضابط ركن بحري سابق برتبة عقيد في وزارة الدفاع بسلطنة عمان. وقد شغل سابقا منصب مدير المالية في البحرية السلطانية العمانية (٢٠١٨ - ٢٠٢٠)، وكان أيضًا عضوًا في اللجان التالية: اللجنة التنفيذية لصندوق تقاعد وزارة الدفاع، وفريق التدقيق لصندوق تقاعد وزارة الدفاع، ولجنة الرواتب و شروط الخدمة بوزارة الدفاع، ولجنة المراجعة المالية العسكرية، وفريق وزارة الدفاع العمانية في اللجنة المالية العسكرية الخليجية المشتركة، وفريق وزارة الدفاع بلجنة تدقيق الإدارة المالية العسكرية العمانية الأمريكية المشتركة (٢٠١٨ - ٢٠٢٠) ولقد عمل في وزارة الدفاع لمدة ٣٢ عامًا شغل خلالها العديد من المناصب في مختلف تشكيلات وزارة الدفاع، إضافة إلى اجتيازه العديد من الدورات التدريبية المختلفة في الإدارة والامداد والمشتريات و التحليل والدراسات الاستراتيجية والمالية من معاهد وكليات مرموقة في المملكة المتحدة والولايات المتحدة الأمريكية وباكستان وماليزيا وتركيا.

نبذة مختصرة عن فرق الإدارة

يقود شركة اس ام ان باور فريق إدارة يضم عددًا من المختصين الذين يتولون إدارة شركة إس إم إن بركاء للطاقة وشركة الرسيل للطاقة.

إلى جانب وجود الفريق الأساسي في اس ام ان باور وعلى مستوى الشركات التابعة، فإنه يوجد فريق مكون من الموظفين والمؤهلين ومن ذوي الخبرة داخل شركة سويس تراكتبيل للتشغيل والصيانة عُمان-لإدارة عمليات التشغيل والصيانة في كلتا المحطتين.

وقد تم تفويض فريق الإدارة العليا من قبل مجلس إدارة الشركة بتسيير العمليات اليومية للشركة والشركات التابعة. ويستفيد الفريق من الدعم المحلي والدولي من المساهمين.

الاسم	الفاضل / سشين ابينكار
المنصب	الرئيس التنفيذي
تاريخ الانضمام للشركة	١ مارس ٢٠١٩ م
المؤهلات العلمية	الفاضل / سشين ابينكار حاصل على دبلوم الدراسات العليا في إدارة الأعمال الدولية، ودبلوم الإدارة المالية، ودرجة البكالوريوس في الهندسة الميكانيكية.
الخبرات العملية	يمتلك الفاضل / سشين خبرة تزيد عن ٢٥ عامًا في مجال تطوير الأعمال والبناء والتكليف والصيانة في صناعة الطاقة والمياه. بعد تخرجه انضم إلى شركة إيسار للطاقة في الهند قبل الانتقال إلى هيئة كهرباء ومياه الشارقة. انتقل إلى إيه إي أس بركاء في عام ٢٠٠٢، بدءاً من التكليف وتحمل مسؤولية إضافية في التشغيل والصيانة، ليصبح مدير الصيانة. في عام ٢٠٠٨، انتقل إلى سنغافورة مع إيه إي أس كلايمت سولوشنس، حيث قام بتطوير مشاريع خفض الانبعاثات في جنوب شرق آسيا. أتاحت الخبرة التقنية والتجارية القوية للشركة سشين الانتقال إلى تطوير الأعمال في إنجي دبي في عام ٢٠١٢، حيث عملت على تقييم عروض كبيرة في قطاع الطاقة الحرارية والريحية والطاقة الشمسية وتحلية المياه.

الاسم:	عبدالله النعيمي
المنصب	الرئيس المالي
تاريخ الانضمام إلى الشركة	١ فبراير ٢٠٢٠ م
المؤهلات العلمية:	الفاضل / عبدالله النعيمي حاصل على درجة الماجستير في المحاسبة والعلوم المالية من جامعة دبلن بايرلندا في ٢٠٠٣. وهو أيضاً حاصل على الزمالة من معهد المحاسبين القانونيين بايرلندا.
الخبرات العملية:	يتمتع عبد الله النعيمي بخبرة تزيد عن ٢٠ عامًا في مجالات المحاسبة والتدقيق والإدارة المالية وإعداد التقارير المالية مع دراية كبيرة في قطاعات مختلفة من خلال اكتسابه لخبرة عمل واسعة في المملكة المتحدة وإيرلندا وسلطنة عمان. بدأ مسيرته المهنية مع شركة KPMG في المملكة المتحدة وإيرلندا عام ٢٠٠٣ في مجموعة الخدمات المالية التابعة للشركة التي تقدم خدمات التدقيق وإستشارات الأعمال للشركات. ثم التحق بشركة State Street International في المملكة المتحدة وإيرلندا في عام ٢٠٠٩ كمدير أول في قسم المالية في الشركة التي تقدم خدمات مالية وخدمات الإمتثال لشركات الاستثمار العالمية. تولى عبد الله النعيمي بعد ذلك مناصب مالية عليا كرئيس مالي في شركات مختلفة في سلطنة عمان. وقد لعب دورًا قياديًا في العديد من الأنشطة والمبادرات المالية والتجارية الاستراتيجية بما في ذلك تمويل الشركات والمشاريع وإعادة هيكلة الأعمال وتقييم اندماج الشركات بالإضافة إلى التخطيط المالي وإدارة الأعمال وأنشطة التطوير الأخرى.



الاسم: الفاضل / أنوبام كونوار	
المنصب	الرئيس الفني
تاريخ الانضمام إلى الشركة	يونيو ٢٠١٦م
المؤهلات العلمية:	حاصل على درجة البكالوريوس في الهندسة الكهربائية، من معهد «مولانا آزاد» الوطني للتكنولوجيا في بوبال بالهند، وعلى المستوى الثالث من شهادة إدارة الصف الأول من كلية «آي إل إم» بالمملكة المتحدة.
الخبرات العملية:	انضم الفاضل / أنوبام كونوار إلى شركة اس ام ان باور القابضة والشركات التابعة لها في يونيو ٢٠١٦م، وقد عمل ضمن مجموعة إنجي للشركات منذ عام ٢٠٠٧م. كما عمل مع شركة «إنجي ستومو» من عام ٢٠٠٧م وحتى مايو ٢٠١٦م في منصب مدير الصيانة لمحطة توليد الطاقة بالرسيل ثم محطة إس إم إن بركاء للطاقة وتحلية المياه. كما عمل سابقا لصالح شركة «انرون كوربوريشن» وشركة تاتا للمواد الكيميائية في الهند. ويملك الفاضل / أنوبام أكثر من ٢٥ عاما من الخبرة المهنية في مجال التشغيل والصيانة، والبناء والتأهيل لمحطات توليد الكهرباء وتحلية المياه في الهند والشرق الأوسط.

الاسم: زهير كاراتشيوالا	
المنصب	أمين عام الشركة
سنة الانضمام إلى الشركة	٢٠٠٧م
المؤهلات العلمية:	بكالوريوس تجارة، محاسب قانوني
الخبرات العملية:	يشغل الفاضل / زهير كاراتشيوالا منصب أمين سر مجلس إدارة الشركة. وأيضا الرئيس التنفيذي للشركة المتحدة للطاقة ش.م.ع.ع وأمين سر مجلس إدارة شركة صحر للطاقة. ويملك أكثر من ٤٠ عامًا من الخبرة في مجال التدقيق القانوني والمحاسبة والمالية. وكان أيضا شريكا في كيه بي إم جي للتدقيق في باكستان قبل انضمامه إلى الشركة المتحدة للطاقة في عام ١٩٩٥م. وشغل منصب الرئيس الشرقي للجنة التدقيق ومجلس الإدارة لإحدى الشركات العامة في سلطنة عُمان.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة إس أم إن باور القابضة ش.م.ع.ع.

التقرير حول تدقيق القوائم المالية المنفصلة والمجمعة

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية المنفصلة والمجمعة (بما في ذلك القوائم المالية) لشركة إس أم إن باور القابضة ش.م.ع.ع. ("الشركة")، وشركاتها التابعة ("المجموعة") التي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، متضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة والمركز المالي المنفصل للشركة كما في 31 ديسمبر 2021 وعن أدائها المالي ذي الصلة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير يتم وصفها بشكل إضافي في فقرة مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية من تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد الأخلاق الدولية للمحاسبين المهنيين (متضمنة معايير الاستقلال الدولية) (مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين) جنباً إلى جنب مع متطلبات السلوك الأخلاقي التي هي ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية في سلطنة عُمان، لقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير الأساس لإبداء رأي تدقيق حول هذه القوائم المالية.

التأكيد على أمر

حكم الضريبة الصادر ضمن شركة إس أم إن بركاء للطاقة ش.م.ع.م

نلفت الانتباه إلى إيضاح 19 حول القوائم المالية المنفصلة والمجمعة والذي يبين تفاصيل الحكم الضريبي ضد شركة إس أم إن بركاء للطاقة ش.م.ع.م. ترى الإدارة أن دعاها القضائية قائمة على أساس قوي وهي على ثقة من أن النتيجة ستكون لصالحها. وبالتالي، لم يتم احتساب أي مخصص إضافي في هذه القوائم المالية. إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت هامة بشكل كبير في تدقيقنا للقوائم المالية للفترة الحالية. لقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل، وفي إبداء رأينا في هذا الشأن، لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور. بالنسبة لكل أمر مذكور أدناه، إن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا للأمر يتم تقديمه في هذا السياق.

لقد استوفينا المسؤوليات الواردة في فقرة مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية من تقريرنا، بما في ذلك فيما يتعلق بهذه الأمور. بالتالي، يتضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للرد على تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات تدقيقنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر الأساس لإبداء رأي تدقيق حول القوائم المالية المرفقة.

بموجب مذققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي
شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع. (تابع)

التقرير حول تدقيق القوائم المالية المنفصلة والمجمعة (تابع)

أمر التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسية	كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية
١. تقييم الأدوات المالية المشتقة في القوائم المالية المجمعة أبرمت المجموعة اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة مع بنوك دولية وشركات خدمات مالية للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة. غالبًا ما تشمل محاسبة التحوط وتقييم أدوات التحوط التي يتم تحديدها من خلال تطبيق أساليب التقييم على ممارسة الأحكام من قبل الإدارة واستخدام الافتراضات والتقديرات، خاصة نتيجة جائحة كوفيد-١٩ الحالية. نظرًا لأهمية الأدوات المالية المشتقة وما يرتبط بها من تقديرات غير مؤكدة، فإن هذا يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية والإفصاحات الخاصة بالشركة حول الأدوات المالية المشتقة في إيضاح ٣،٤ (ك) والإيضاح رقم ١٦ حول القوائم المالية المجمعة.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال ما يلي: • تقييم العملية الشاملة المتعلقة بالأدوات المشتقة ومحاسبة التحوط بما في ذلك سياسات وإجراءات الإدارة الداخلية. • تقييم مدى ملاءمة وثائق وعقود التحوط الخاصة بالإدارة. • الحصول على تأكيد حول رصيد نهاية السنة للأدوات المالية المشتقة من الأطراف المقابلة. • الاستعانة بالمختصين الداخلي لدينا لمساعدتنا في تقييم وتحدي المنهجيات والمدخلات والافتراضات وبيانات السوق المتاحة خارجيًا التي تستخدمها المجموعة في تحديد القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة. • قمنا أيضًا بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية ذات الصلة والإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية إذا كانت متوافقة مع المعايير التقارير المالية الدولية. يتم تسجيل هذه العقود بالقيمة العادلة وتناهل لمحاسبة التحوط. تؤدي هذه العقود إلى نشوء التزامات مالية مشتقة كما هو مبين في إيضاح رقم ١٦ في القوائم المالية المجمعة وفقًا للمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي
شركة إس إم إن باور القابضة ش.م.ع.ع. (تابع)

التقرير حول تدقيق القوائم المالية المنفصلة والمجمعة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية
٢. انخفاض قيمة الشهرة والأصول الأخرى ذات الصلة لوحدة توليد النقد في القوائم المالية المجمعة والقيمة الدفترية ذات الصلة للاستثمار في الشركات التابعة في القوائم المالية للشركة الأم لدى المجموعة شهرة ناتجة عن دمج أعمال سابق متعلق بالاستحواذ على شركتين تابعتين وهما أيضاً وحدات لتوليد النقد. تم تحديد تقييم الإدارة السنوي لانخفاض قيمة الشهرة (والقيمة الدفترية ذات الصلة للاستثمار في القوائم المالية للشركة الأم) كأمر تدقيق رئيسي لأن هذا معقد وتقديري، ويتضمن حسابات القيمة أثناء الاستخدام عن طريق تقدير التدفقات النقدية المتوقعة، ومعدلات الخصم ومعدلات النمو النهائية. كما أثرت الإدارة أيضاً مستشاراً خارجياً مستقلاً لإعداد التدفقات النقدية لوحدة توليد النقد المتعلقة بشركة إس إم إن بركاه للطاقة ش.م.ع.ع. استند تقييم انخفاض القيمة إلى نموذج القيمة أثناء الاستخدام الذي يتطلب حكماً إدارياً هاماً (خاصة في ضوء جانحة كوفيد-١٩ الحالية) فيما يتعلق بمعدل الخصم والتدفقات النقدية الأساسية، وعلى وجه الخصوص، نمو الإيرادات المستقبلية. تم توضيح السياسات المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الشهرة والإفصاحات في الإفصاحات ٣,٣ (أ) و ١٠ حول القائمة المالية المجمعة والقوائم المالية للشركة الأم.	كجزء من إجراءات التدقيق الخاصة بنا، قمنا بتنفيذ ما يلي: - فحص التدفقات النقدية المتوقعة للشركة والتي تدعم مراجعة الإدارة لانخفاض القيمة في ضوء أحدث توقعات الأعمال بما في ذلك النظر في الآثار المحتملة لجائحة كوفيد-١٩. كما اختبرنا أساس إعداد تلك التوقعات مع الأخذ في الاعتبار دقة التوقعات السابقة والأدلة التاريخية التي تدعم الافتراضات الأساسية. - الاستعانة بمختصين التقييم الداخلي لدينا لمساعدتنا في تحدي المنهجية المستخدمة في تقييم انخفاض القيمة وتقييم مدى ملاءمة معدلات الخصم المطبقة، والتي تضمنت مقارنة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بمتوسطات القطاع للأسواق ذات الصلة التي تعمل فيها الشركة. - تقييم توقعات التدفقات النقدية المستقبلية والعملية التي تم من خلالها وضع تلك التوقعات، بما في ذلك مقارنة الحسابات الأساسية بالبيانات المصدرية. - تقييم الاستقلال والكفاءة المهنية لاستقلالية أخصائي الإدارة. - إجراء تحليلات حساسية حيث استعرضنا معدلات الخصم نظراً لأن الافتراضات الرئيسية مقابل حسابات القيمة أثناء الاستخدام هي الأكثر حساسية ؛ و قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في هذه القوائم المالية المجمعة والقوائم المالية للشركة الأم المتعلقة بتقييم انخفاض قيمة الشركات التابعة والشهرة والتقدير ذات الصلة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي
شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع. (تابع)

التقرير حول تدقيق القوائم المالية المنفصلة والمجموعة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية
٣. الأعمار الإنتاجية للأصول تشغل المجموعة محطة بركاء لتوليد الطاقة وتحلية المياه بموجب اتفاقية واحدة لشراء الطاقة والمياه (PWPA) مع الشركة العمالية لشراء الطاقة والمياه (OPWP)، والتي تم تحديدها على أنها عقد إيجار تشغيلي. كانت القيمة الدفترية للمحطة والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١٣٩,١٧ مليون ريال عماني. ومع ذلك، فإن اتفاقية شراء الطاقة والمياه المتعلقة بالمحطة صالحة لمدة ١٥ عامًا فقط حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤. علاوة على ذلك، لا يوجد خيار تجديد في اتفاقية شراء الطاقة والمياه. واستعانت الإدارة باستشاري خارجي مستقل لإعداد توقعات التدفقات النقدية لما بعد اتفاقية شراء الطاقة والمياه لمحطة بركاء بناء على دراسة السوق. يعتمد العمر الإنتاجي للمحطة والمعدات على تقييم الإدارة الفني للعوامل التي تخضع للتقدير والأحكام وبالتالي تحتوي على تقديرات غير مؤكدة. بالإضافة إلى ذلك، فإن العمر الإنتاجي المقدر الذي تم افتراضه من قبل الإدارة هو أكثر من مدة اتفاقية شراء الطاقة والمياه. ومع ذلك، تقدر الإدارة أن المحطة والآلات سيكون لهما جدوى اقتصادية تتجاوز المدة الأولية البالغة ١٥ عامًا التي تغطيها اتفاقية شراء الطاقة والمياه الحالية. يعتمد حكم الإدارة على عوامل مثل دورات التشغيل وبرامج الصيانة والتآكل والتلف العادي وتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية. يتضمن تقدير العمر الإنتاجي للأصل من قبل الإدارة تطبيق الأحكام المتعلقة بكيفية استخدام المحطة في فترة ما بعد اتفاقية شراء الطاقة والمياه وهي مسألة يتم إعادة النظر فيها سنويًا من قبل الإدارة لأي تغييرات قد تؤثر على التقييم الأصلي الذي تم إجراؤه. راجع إيضاح ٣,٣ (التقديرات والأحكام) والإيضاح ٦ (الممتلكات والمنشآت والمعدات) حول القوائم المالية المجمعة.	كجزء من إجراءات التدقيق الخاصة بنا، قمنا بتنفيذ ما يلي: • قمنا بتقييم مدى ملاءمة ومعقولية الافتراضات التي راعتها الإدارة والمستشار المستقل فيما يتعلق بتوقعات التدفقات النقدية المتعلقة بفترة ما بعد اتفاقية شراء الطاقة والمياه. قمنا أيضًا بتقييم الاستقلال والكفاءة المهنية للمستشار المستقل. • قمنا بإعادة تقييم مدى ارتباط وملاءمة الافتراضات الأساسية من خلال: - الاستفسار من الإدارة عن: - الوضع الحالي لعمليات المحطة، بما في ذلك الخطط المستقبلية واستخدام المحطة بعد انتهاء اتفاقية شراء الطاقة والمياه؛ و - حق الشركة في تمديد عقد إيجار الأرض بموجب اتفاقية حق الانتفاع لمدة إضافية؛ - مراجعة خطة الشركة العمالية لشراء الطاقة والمياه لقطاع الطاقة في منطقة بركاء حيث تعمل الشركة، مما يؤكد مكانة الشركة الاستراتيجية في المنطقة. و - مراجعة خطط الشركة العمالية لشراء الطاقة والمياه لتنفيذ ترتيبات السوق التجاري. • إعادة تقييم مدى معقولية العمر الإنتاجي للمحطة وطريقة الإهلاك المستخدمة من خلال مقارنته مع الشركات الأخرى في الدولة التي تشغل المحطات ذات التقنية المماثلة. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في هذه القوائم المالية المجمعة المتعلقة بأعمار الأصول والأحكام المحيطة بها.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة إس إم إن باور القابضة ش.م.ع.ع. (تابع)

التقرير حول تدقيق القوائم المالية المنفصلة والمجموعة (تابع)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١
إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة والإدارة مسئولون عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١، بخلاف القوائم المالية وتقريرنا كمُدققي حسابات بشأنها. لقد حصلنا على المعلومات التالية قبل تاريخ تقريرنا كمُدققي الحسابات، ونتوقع الحصول على التقرير السنوي المنشور لسنة ٢٠٢١ بعد تاريخ تقريرنا كمُدققي الحسابات:

- تقرير رئيس مجلس الإدارة
- تقرير حوكمة الشركات
- تقرير مناقشة وتحليل الإدارة

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي في هذا الشأن.

ارتباطاً بتدقيقنا للقوائم المالية، إن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، أخذين في عين الاعتبار ما إذا كانت تلك المعلومات الأخرى لا تتماشى جوهرياً مع القوائم المالية أو معرفتنا التي تم الحصول عليها في التدقيق أو غير ذلك يبدو أنه تشوبها أخطاء جوهريّة. في حال، بناءً على الإجراء الذي قمنا بأدائه حول المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقريرنا كمُدققي الحسابات، نستنتج بأن هناك أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى، فيُتطلب منا رفع تقرير بهذه الحقيقة. ليس لدينا أي أمر لرفع تقرير حوله في هذا الشأن.

مسئوليات الإدارة وأولئك المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة هم مسئولون عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير التقارير المالية الدولية والمتطلبات الملزمة لقانون الشركات التجارية وتعديلاته، والهيئة العامة لم سوق المال في سلطنة عُمان، ونظم الرقابة الداخلية التي تقوم بتحديد الإدارة على أنها ضرورية للتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهريّة، سواء نتيجة لاختلاس أو لخطأ.

عند إعداد القوائم المالية، إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة هم مسئولون عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، حول الأمور المتعلقة باستمرار المجموعة في مزاولة نشاطها واستخدام مبدأ الاستمرارية للمحاسبة إلا إذا كان أولئك المسؤولين عن الحوكمة يرون إما تصفية المجموعة أو إيقاف العمليات، أو لا يوجد لديهم بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة هم مسئولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسئوليات مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكن ليس ضمان بأن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً الأخطاء الجوهرية حينما تكون موجودة. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة في حال، بشكل فردي أو في مجموعها، يمكن توقعها بمعقولة بأنها تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع. (تابع)

التقرير حول تدقيق القوائم المالية المنفصلة والمجموعة (تابع)

مسئوليات مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية (تابع)

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نمارس الأحكام المهنية والحفاظ على الشكوك المهنية في جميع أنحاء التدقيق. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم 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 لراينا. إن مخاطر عدم الكشف عن أية أخطاء جوهرية ناتجة عن الغش تفوق المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد ومحاولات التشويه، أو تجاوز ضوابط الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية ضوابط الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى قرار حول مدى ملاءمة استخدام أولئك المسؤولين عن الحوكمة لأساس الاستمرارية للمحاسبة، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري موجود ذو صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. في حال نستنتج بأن هناك عدم يقين جوهري موجود، يتطلب منا لفت الانتباه في تقريرنا كمدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، لتعديل رأينا. استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا كمدققي الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب للمجموعة لتتوقف عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وسواء كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث المعطية بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة وتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

نتواصل مع أولئك المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في ضوابط الرقابة الداخلية التي حددناها خلال تدقيقنا.

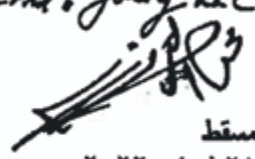
نقدم أيضاً إلى أولئك المسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا بمتطلبات السلوك الأخلاقي ذات الصلة بشأن الاستقلال، والتواصل معهم بكافة العلاقات وغيرها من الأمور التي قد تكون من المعقول أن يعتقد بأنها تؤثر على استقلالنا، وعدد الاقتضاء، تم اتخاذ إجراءات للقضاء على التهديدات أو تطبيق الضمانات.

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع أولئك المسؤولين عن الحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت من أكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية، وبالتالي هي أمور التدقيق الرئيسية. وصفنا هذه الأمور في تقريرنا كمدققي الحسابات إلا في حال قانون أو لائحة يحول دون الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو عندما، في حالات نادرة للغاية، قررنا أن أمر لا ينبغي أن يتم تواصله في تقريرنا بسبب الآثار السلبية من عمل ذلك حيث من المعقول توقع أن تفوق فوائد المصلحة العامة من هذا التواصل.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي
شركة إس إم إن باور القابضة ش.م.ع.ع. (تابع)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى
في رأينا، أن القوائم المالية تتقيد، من جميع النواحي الجوهرية، بالمتطلبات الملائمة لقانون الشركات التجارية وتعديلاته،
والهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان.



Ernst & Young LLC

مسقط
٢٨ فبراير ٢٠٢٢



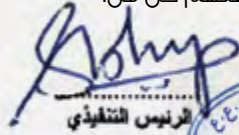
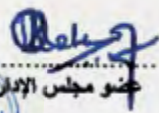
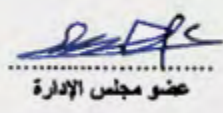
شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع. وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموعة		الشركة الأم		إيضاحات	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف		
الأصول					
أصول غير جارية					
١٦٨	-	-	-	٥	مديونيات الإيجار التمويلي
١٤٧,٣١٦	١٣٩,٤٥٩	-	-	٦	ممتلكات ومنشآت ومعدات
٣٧٦	٢٨٥	-	-	٧ (أ)	أصول حق الاستخدام
١٣٣	٢٧	-	-	٨	مدفوعات مقدماً طويلة الأجل
-	-	٢٧,٤٠٥	٢٧,٤٠٥	٩	استثمار في شركات تابعة
١٥,٧٣٩	١٤,٩٥٢	-	-	١٠	الشهرة
١٦٣,٧٣٢	١٥٤,٧٢٣	٢٧,٤٠٥	٢٧,٤٠٥		
أصول جارية					
٣,٠٠٢	٢,٩٠١	-	-	١٢	مخزون
٤٦,٧٥٧	٤٤,٦٦٩	٦٥	٥٤	١٣	مديونيات تجارية وأخرى
٤,٤٣٤	٣١٦	-	-	٥	مديونيات الإيجار التمويلي
٤,٨٢٥	٧,٣٩٠	-	-	١٤ (أ)	ودائع نقدية لأجل ثابت
٢,٧٦٨	٣,٠٦٧	١٣	٢٤	١٤ (ب)	نقد وأرصدة لدى البنوك
٦١,٧٨٦	٥٧,٧٤٣	٧٨	٧٨		
٢٢٥,٥١٨	٢١٢,٤٦٦	٢٧,٤٨٣	٢٧,٤٨٣		
إجمالي الأصول					
حقوق المساهمين والالتزامات					
حقوق المساهمين والالتزامات					
١٩,٩٦٤	١٩,٩٦٤	١٩,٩٦٤	١٩,٩٦٤	١٥ (أ)	رأس المال
٦,٦٩١	٦,٦٩١	٦,٥٢٢	٦,٥٢٢	١٥ (ب)	احتياطي قانوني
٣٢,٤٨٩	٤٢,٠٣٦	٩٢٣	٩٢٣		أرباح محتجزة
(٥,٣٠٧)	(٢,٥٦٠)	-	-	١٦	احتياطي التحوط
٥٣,٨٣٧	٦٦,١٣١	٢٧,٤٠٩	٢٧,٤٠٩		
صافي حقوق المساهمين					
الالتزامات					
التزامات غير جارية					
٨٤,٨٩٥	٦٤,٨٣٢	-	-	١٧	قرض لأجل
٣٨٣	٣٥٣	-	-	١٧ (ب)	التزامات الإيجار
٤,١٨٢	١,٥٢٩	-	-	١٦	أدوات مالية مشتقة
٩٩	٨٤	-	-		مخصص مكافآت نهاية الخدمة
٢,٨٣٥	٣,٥٥٨	-	-	١٨	مخصص تجديد الموقع
٨٠٨	٨٠٨	-	-		إيرادات التشغيل المؤجلة
١٥,٥٠٦	١٥,٤٤٧	-	-	١٩	التزام الضريبة المؤجلة
١٠٨,٧٠٨	٨٦,٦١١	-	-		
التزامات جارية					
١٥,٢٣٧	١٣,٧٩٥	-	-	١٧	قرض لأجل
٦٤	٢٠	-	-	١٧ (ب)	التزامات الإيجار
٢,٠٦١	١,٤٨٤	-	-	١٦	أدوات مالية مشتقة
٤٣,٣٦٠	٤١,٥١٧	٧٤	٧٤	٢٠	دائنيات تجارية وأخرى
٢,٢٥١	٢,٩٠٨	-	-	١٩	ضريبة جارية مستحقة الدفع
٦٢,٩٧٣	٥٩,٧٢٤	٧٤	٧٤		
١٧١,٦٨١	١٤٦,٣٣٥	٧٤	٧٤		
٢٢٥,٥١٨	٢١٢,٤٦٦	٢٧,٤٨٣	٢٧,٤٨٣		
٠,٢٩٦	٠,٣٤٤	٠,١٣٧	٠,١٣٧	٣٠	

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة هذه القوائم المالية المجمعة بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٢ ووقعها نيابة عنهم كل من:

الرئيس التنفيذي
 عضو مجلس الإدارة
 عضو مجلس الإدارة

س.ت.رقم: ١١٠٩٨٢٧
 C.R. No.: 1109827
 SMN POWER HOLDING SAOG

الإيضاحات من ١ إلى ٣٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموعة		الشركة الأم		إيضاحات	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف		
٨٢,٦٧٨	٨٧,١٢٧	-	-	٢١	الإيرادات
(٦٤,٠٠٨)	(٧١,٢٨٦)	-	-	٢٢	تكاليف التشغيل
١٨,٦٧٠	١٥,٨٤١	-	-		مجمّل الربح
(١,٢٠٠)	(١,١٦٢)	(٢٦٧)	(٢٥٢)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
١٧,٤٧٠	١٤,٦٧٩	(٢٦٧)	(٢٥٢)		(الخسارة)/الربح من العمليات
(٦,٠٤٨)	(٤,١٢٣)	-	-	٢٤	مصروفات تمويل
٧٧٨	١,١٤٨	٢٦٧	٢٥٢	٢٥	إيرادات أخرى
١٢,٢٠٠	١١,٧٠٤	-	-		الربح قبل الضريبة
(١,٨٨١)	(٢,١٥٧)	-	-	١٩	ضريبة الدخل
١٠,٣١٩	٩,٥٤٧	-	-		صافي الربح للعام
					الدخل الشامل الآخر
					بنود قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
					تعديلات القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي - بالصافي
٢,٣٣١	٦١١	-	-	١٦	
(٢,٦٥٠)	٢,٦١٨	-	-	٢٤	إعادة تصنيف إلى الربح أو الخسارة - بالإجمالي
٤٨	(٤٨٢)	-	-	١٩	التزام ضريبة مؤجلة - التغير المرتبط بالفترة الحالية
(٢٧١)	٢,٧٤٧	-	-		دخل/مصروفات شاملة أخرى للعام، بعد خصم الضريبة
١٠,٠٤٨	١٢,٢٩٤	-	-		إجمالي الدخل الشامل للعام
٠,٠٥٢	٠,٠٤٨	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣١	ربحية السهم الواحد الأساسية والمخفضة (ريال عماني)

الإيضاحات من ١ إلى ٣٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع. وشركاتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الشركة الأم

رأس المال	احتياطي قانوني	أرباح محتجزة	الإجمالي
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
١٩,٩٦٤	٦,٥٢٢	٩٢٣	٢٧,٤٠٩
-	-	-	-
١٩,٩٦٤	٦,٥٢٢	٩٢٣	٢٧,٤٠٩
في ١ يناير ٢٠٢٠			
صافي الربح وإجمالي الدخل الشامل للعام			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
١٩,٩٦٤	٦,٥٢٢	٩٢٣	٢٧,٤٠٩
-	-	-	-
١٩,٩٦٤	٦,٥٢٢	٩٢٣	٢٧,٤٠٩
في ١ يناير ٢٠٢١			
صافي الربح وإجمالي الدخل الشامل للعام			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			

الإيضاحات من ١ إلى ٣٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

القوائم المالية المجمعة

رأس المال	احتياطي قانوني	أرباح محتجزة	احتياطي التحوط	الإجمالي	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١٩,٩٦٤	٦,٦٩١	٢٢,١٧٠	(٥,٣٦)	٤٣,٧٨٩	في ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	١,٣١٩	-	١,٣١٩	صافي الربح للفترة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	٢,٣٣١	٢,٣٣١	تعديلات القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي - بالإجمالي
-	-	-	(٢,٦٥٠)	(٢,٦٥٠)	إعادة تصنيف إلى الربح أو الخسارة - بالإجمالي (إيضاح ٢٤)
-	-	-	٤٨	٤٨	التزام ضريبة مؤجلة - التغير المرتبط بالفترة الحالية
-	-	١,٣١٩	(٢٧١)	١٠,٤٨	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	المحول إلى احتياطي قانوني
١٩,٩٦٤	٦,٦٩١	٣٢,٤٨٩	(٥,٣٠٧)	٥٣,٨٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٩,٩٦٤	٦,٦٩١	٣٢,٤٨٩	(٥,٣٠٧)	٥٣,٨٣٧	في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	٩,٥٤٧	-	٩,٥٤٧	صافي الربح للعام
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	٢٢٢	٢٢٢	تعديلات القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي - بالإجمالي
-	-	-	٢,٦١٨	٢,٦١٨	إعادة تصنيف إلى الربح أو الخسارة - بالإجمالي (إيضاح ٢٤)
-	-	-	(٤٨٢)	(٤٨٢)	التزام ضريبة مؤجلة - التغير المرتبط بالفترة الحالية
-	-	٩,٥٤٧	٢,٧٤٧	١٢,٢٩٤	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	المحول إلى احتياطي قانوني
١٩,٩٦٤	٦,٦٩١	٤٢,٣٦	(٢,٥٦٠)	٦٦,١٣١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإيضاحات من ١ إلى ٣٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموعة		الشركة الأم		إيضاحات	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف		
					أنشطة التشغيل
١٢,٢٠٠	١١,٧٠٤	-	-		الربح قبل الضريبة
					تعديلات لـ:
٨,١٩١	٨,١٧٥	-	-	٦	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
٥٩	٩١	-	-	٧ (أ)	استهلاك أصول حق استخدام
٣١	(١٦)	-	-	٧ (ب)	فوائد إيجار للالتزامات إيجار
(٢٠)	٣٨٩	-	-	٢٤	تراكم مخصص تجديد الموقع
١٠٦	١٠٦	-	-	٢٤	إطفاء مدفوعات مقدماً طويلة الأجل
٢٢٠	١٩٩	-	-	٢٤	إطفاء تكلفة تمويل مؤجلة
٧	٦	-	-		مخصص مكافآت نهاية الخدمة
٥,٢٥٨	٣,٩١٨	-	-	٢٤	مصفوفات تمويل للقروض
-	٧٨٧	-	-	٢٢	انخفاض قيمة الشهرة
(٤٦٣)	(١٤٩)	-	-	٢١	إيرادات فوائد من إيجار تمويلي
٢٥,٥٨٩	٢٥,٢١٠	-	-		
					التغيرات في رأس المال العامل في:
(١١,٥١٠)	٢,٦٨٨	١	١١		مديونيات تجارية وأخرى
(٢٩)	١,١	-	-		مخزون
٨,٩٥٦	(١,٥٦٥)	(١٨)	-		دائنيات تجارية وأخرى
٢٣,٠٠٦	٢٦,٤٣٤	(١٧)	١١		النقد الناتج من العمليات
(٢٠)	(٢١)	-	-		مكافآت نهاية الخدمة مدفوعة
٤٦٣	١٤٩	-	-		مقبوضات مقابل إيجار تمويلي مسترد (جزء الفائدة)
٥,١١٦	٤,٢٨٦	-	-		مقبوضات مقابل إيجار تمويلي مسترد (جزء أصل المبلغ)
٨٠٨	-	-	-		التأمينات المستلمة / (المدفوعة)
(١,٥٥٤)	(٢,٠٤١)	-	-		ضريبة دخل مدفوعة
٢٧,٨١٩	٢٨,٨٠٧	(١٧)	١١		صافي التدفقات النقدية من/(المستخدمة في)
					أنشطة التشغيل
					أنشطة الاستثمار
(١٣)	-	-	-		شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٤٨	(٢,٥٦٥)	-	-		ودائع نقدية لأجل ثابت (فترة استحقاق ٣ إلى ٦ أشهر)
١٣٥	(٢,٥٦٥)	-	-		صافي التدفقات النقدية من/(المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
					أنشطة التمويل
(٥,٦٦٨)	(٤,١٨٢)	-	-	١٤,١	مصفوفات تمويل مدفوعة
(٢٣,٣٧٤)	(٢١,٧٠٤)	-	-		قرض لأجل مسدد
(٧٥)	(٥٧)	-	-	٧ (ب)	دفعات إيجار
(٢٩,١١٧)	(٢٥,٩٤٣)	-	-		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في
					أنشطة التمويل
(١,١٦٣)	٢٩٩	(١٧)	١١		صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنوك
٣,٩٣١	٢,٧٦٨	٣٠	١٣		النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية العام
٢,٧٦٨	٣,٠٦٧	١٣	٢٤		النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية العام

معاملة غير نقدية:

١. خلال العام الحالي، قامت شركة إس إم إن بركاء للطاقة ش.م.ع.م برسملة ٣,٠٤ ألف ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٥٤ ألف ريال عماني) للممتلكات والمنشآت والمعدات بسبب إعادة تقييم معدل الخصم المستخدم لمخصص تجديد الموقع، وهي معاملة غير نقدية. (إيضاح ٦ و ١٨).

٢. خلال العام الحالي، قامت شركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.م برسملة ٢٧ ألف ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء) للممتلكات والمنشآت والمعدات بسبب إعادة تقييم معدل الخصم المستخدم لمخصص تجديد الموقع وتعتبر الحصة المقابلة المتعلقة بالمجموعة بمبلغ ١٤ ألف ريال عماني معاملة غير نقدية. (إيضاح ٦ و ١٨).

الإيضاحات من ١ إلى ٣٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

١. الشغل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع. («الشركة الأم» أو «الشركة») هي شركة مساهمة عُمانية عامة تم تأسيسها في ٧ مايو ٢٠١١ بموجب قانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان.

تملك الشركة الأم نسبة ٩٩,٩٩٪ من الأسهم في كل من شركة الرسيل للطاقة ش.م.ع.م. («الرسال للطاقة») وشركة إس إم إن بركاء للطاقة ش.م.ع.م. («إس إم إن بركاء للطاقة»)، وهما معاً «شركتا المشروع» عبارة عن شركتين مساهمتين مقفلتين تم تأسيسهما في سلطنة عُمان.

تمارس الشركة وشركاتها التابعة («المجموعة») نشاط توليد الطاقة وتحلية المياه والأعمال الأخرى المرتبطة بها، وإدارة الشركات التابعة والإشراف عليها، واستثمار أموالها في الأسهم والسندات والأوراق المالية، وتقديم القروض، والضمانات والتمويل للشركات التابعة لها، وامتلاك براءات الاختراع والعلامات التجارية والامتيازات والحقوق المعنوية الأخرى، والاستفادة منها وإيجارها للشركات التابعة لها وغيرها من الشركات.

٢. اتفاقيات هامة

(أ) الشركة

- (١) اتفاقية خدمات الانتداب التي تم إبرامها بتاريخ ١ مايو ٢٠١٧ بين كل من شركة كهربابيل للتشغيل والصيانة عُمان ش.م.م («كومو») والشركة.
- (٢) اتفاقية تقاسم التكاليف التي تم إبرامها بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٩ بين كل من شركة إس إم إن بركاء للطاقة وشركة الرسيل للطاقة والشركة.

(ب) الشركة التابعة - شركة الرسيل للطاقة

- (١) اتفاقية شراء الطاقة («اتفاقية الشراء») التي تم إبرامها بتاريخ ١ مايو ٢٠٠٥ (و جرى تعديلها بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠٠٦ و ١٩ أبريل ٢٠١٢) مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م. المتعلقة بما يلي: (١) الالتزام من الشركة ببيع طاقتها الإنتاجية الكهربائية المتوفرة لصالح الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه، و (٢) الالتزام من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه بشراء هذه الطاقة الإنتاجية الكهربائية المتوفرة التي تم تسليمها حتى شهر مارس من عام ٢٠٢٢.
- (٢) اتفاقية بيع الغاز الطبيعي («اتفاقية بيع الغاز») المؤرخة في ١ مايو ٢٠٠٥ واتفاقية بيع الغاز المعدلة بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠٠٦ المبرمتان مع وزارة الطاقة والمعادن المتعلقة بشراء الغاز الطبيعي.
- (٣) اتفاقية حق الانتفاع المبرمة في ١ مايو ٢٠٠٥ مع الحكومة لمنح حقوق انتفاع بموقع المحطة لفترة ٢٥ سنة.
- (٤) اتفاقيات التمويل مع بنوك دولية ومحلية واتفاقيات التحوط كما تم الإفصاح عنها في الإيضاحين ١٦ و ١٧.
- (٥) اتفاقية مبرمة مع بنك مسقط ش.م.ع.م. حول تسهيلات رأس المال العامل بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٠٧ وآخر التعديلات عليها في ٥ مايو ٢٠٢١.
- (٦) اتفاقية التشغيل والصيانة المبرمة مع شركة سويس تراكتيبيل للتشغيل والصيانة عُمان ش.م.م («ستومو») بتاريخ ١ فبراير ٢٠٠٧ لمدة ١٥ عاماً تنتهي في مارس ٢٠٢٢.
- (٧) اتفاقية تقاسم التكاليف التي تم إبرامها بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٩ بين كل من شركة إس إم إن بركاء للطاقة وشركة الرسيل للطاقة والشركة.



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع) (تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٢. اتفاقيات هامة (تتمة)

(ج) الشركة التابعة - إس إم إن بركاء للطاقة

- (١) اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة في ٦ ديسمبر ٢٠٠٦، وجرى تعديلها بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٠ مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه لمدة ١٥ عاماً اعتباراً من تاريخ بدء التشغيل التجاري المقرر.
- (٢) اتفاقية بيع الغاز الطبيعي المبرمة بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠٠٦ مع وزارة الطاقة والمعادن المتعلقة بشراء الغاز الطبيعي لمدة ١٥ عاماً اعتباراً من تاريخ بدء التشغيل التجاري المقرر.
- (٣) اتفاقية حق الانتفاع المتعلقة بموقع بركاء والمبرمة بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠٠٦ وتعديلاتها بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٠٧ مع الحكومة بخصوص منح حقوق انتفاع لموقع المحطة لفترة ٢٥ سنة.
- (٤) عقد مقاوله أعمال الهندسة والمشتريات والإنشاءات على أساس الإنجاز الكامل المبرم بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٠٦ والتعديلات اللاحقة بتاريخ ١٤ إبريل ٢٠٠٨، و ٢٢ مايو ٢٠١٢، و ٢٦ نوفمبر ٢٠١٣، و ١٧ أغسطس ٢٠١٧ مع شركة دوسان لتنفيذ أعمال الهندسة والمشتريات والإنشاءات الخاصة بالمرافق المشتركة والمحطة.
- (٥) اتفاقية التسوية مع دوسان بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٢ لإنهاء المنازعات المتعلقة بالتأخير في إنشاء المحطة.
- (٦) اتفاقية التشغيل والصيانة المبرمة مع شركة سويس تراكتيل للتشغيل والصيانة عُمان ش.م.م («ستومو») بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٠٧ والتعديلات المدرجة على اتفاقية التشغيل والصيانة بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٠٧ و ١٧ ديسمبر ٢٠٠٧ لمدة ١٥ عاماً اعتباراً من تاريخ بدء التشغيل التجاري المقرر.
- (٧) اتفاقيات التمويل مع بنوك دولية ومحلية واتفاقيات التحوط ذات الصلة كما تم الإفصاح عنها في الإيضاحين ١٦ و ١٧.
- (٨) اتفاقية فرض مساهمة حقوق المساهمين المؤرخة في ٢٠ فبراير ٢٠٠٧ مع شركة إس إم إن للطاقة القابضة المحدودة والتي تم تحويلها لاحقاً إلى اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع بموجب عقد الإحلال المؤرخ في ٩ أغسطس ٢٠١١ والمبرم في ما بين كل من (١) شركة إس إم إن بركاء، (٢) وشركة الرسيل للطاقة، (٣) وشركة إس إم إن للطاقة القابضة المحدودة - المنطقة الحرة بجبل علي، (٤) والشركة الأم، (٥) وشركة كهرا بيل أف زد إي، (٦) وشركة مبادلة للطاقة القابضة المحدودة، (٧) والشركة الوطنية للتجارة ش.م.م، (٨) وشركة إم دي سي الصناعية القابضة ش.م.م.
- (٩) اتفاقية مبرمة مع بنك مسقط ش.م.ع.م حول تسهيلات رأس المال العامل بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٠ وآخر التعديلات عليها في ٥ مايو ٢٠٢١.
- (١٠) اتفاقية المساهمين المبرمة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٠٧ مع شركة أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع. (سابقاً: أيه إي اس بركاء) فيما يتعلق بتأسيس شركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.م.
- (١١) اتفاقية تقاسم التكاليف التي تم إبرامها بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٩ بين كل من شركة أس أم إن بركاء للطاقة وشركة الرسيل للطاقة والشركة.

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٣ أساس الإعداد

(أ) مبدأ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تجاوزت الالتزامات الجارية للمجموعة أصولها الجارية بمبلغ ١,٩٠ مليون ريال عماني (٢٠٢٠ - ١,٢ مليون ريال عماني). ولكن ستقوم المجموعة بتوليد تدفقات نقدية كافية من خلال توفير طاقة المحطة للمشتري للوفاء بالالتزامات قصيرة الأجل عند استحقاقها. الجزء الرئيسي من الالتزام الجاري الذي يمثل قرض طويل الأجل يستحق السداد بشكل نصف سنوي وستجاوز إيرادات رسوم الطاقة المستقبلية قصيرة الأجل من المشتري هذا الالتزام. يجوز للشركة أيضاً إعادة التفاوض على شروط الدفع مع الأطراف ذات العلاقة، إذا لزم الأمر. علاوة على ذلك، لدى الشركة أيضاً إمكانية الوصول إلى التسهيلات الائتمانية كما هو موضح في الإيضاح ١٧.

وبالنسبة لعقد شركة الرسيل للطاقة ش.م.ع.م المبرم مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، عميلها الوحيد، فهو على وشك الانتهاء في ٣١ مارس ٢٠٢٢. قامت الإدارة بتقييم الظروف المالية والتشغيلية التي قد تثير الشكوك حول قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. عند القيام بذلك، تأخذ الإدارة في الاعتبار الأحداث والظروف المالية والتشغيلية. من المنظور المالي، تحتفظ الشركة بمركز مالي قوي وأداء مالي وسيولة حيث أنها أغلقت جميع قروضها القائمة وتحتفظ بأصول سائلة كافية في شكل ودائع ثابتة للتعامل مع التكاليف.

كما قامت الإدارة بتقييم الأحداث والظروف التي يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة من منظور التشغيل.

تجري الشركة محادثات مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه لتمديد العقد لفترة مؤقتة مدتها ٧ أشهر وقد تلقت الشركة أيضاً طلب عرض من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بخصوص هذا التمديد. ترى الإدارة أن التمديد سيحدث في الغالب نظراً لعدم وجود وحدات توليد طاقة بديلة حالياً في تلك المنطقة، وتعد وحدة الطاقة الخاصة بالشركة شديدة الأهمية لإنتاج الكهرباء.

ومع ذلك، لا تزال هناك شكوك تتعلق بتمديد اتفاقية شراء الطاقة إلى ما بعد مارس ٢٠٢٢، بما في ذلك موعد تلقي الاستجابة الرسمية من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وشروط وأحكام التمديد النهائية، وتوافر مشغل تشغيل وصيانة المحطة، سويس تراكتيبيل للتشغيل والصيانة عُمان ش.م.م («ستومو»)، وثمة مؤشرات بأنه قد يتم تمديد اتفاقية شراء الطاقة لما بعد مارس ٢٠٢٢ كما هو مبين أعلاه في هذا الإيضاح.

علاوة على ذلك وكما هو موضح أعلاه، بموجب أحكام وشروط اتفاقية شراء الطاقة الحالية، يحق للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه رفع نزاع لمدة تصل إلى سنة واحدة، وفي حالة استمرار عدم حله، يمكن إحالة الأمر إلى خبير لاتخاذ قرار بشأنه، وهو ما سيستغرق وقتاً. لذلك، بموجب اتفاقية شراء الطاقة الحالية التي تنتهي في مارس ٢٠٢٢، يحق للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه إرسال إشعار بالنزاع حتى مارس ٢٠٢٣.

بناءً على التقييم أعلاه، ترى الإدارة أنه من المناسب الاستمرار في إعداد القوائم المالية على افتراض أن الشركة ستستمر على أساس مبدأ الاستمرارية.

(ب) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية المجمعة وفقاً للمعايير التقارير المالية الدولية («المعايير التقارير المالية الدولية») والمتطلبات الواردة في قانون الشركات التجارية لسلطنة عُمان وكذلك متطلبات الهيئة العامة لسوق المال.

تم إصدار قانون الشركات التجارية الجديد بموجب المرسوم السلطاني رقم ١٨ لسنة ٢٠١٩ («قانون الشركات التجارية لسلطنة عُمان») بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٩ ليحل محل قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤. وطبقاً للمواد المنصوص عليها بالمرسوم السلطاني رقم ١٨ لسنة ٢٠١٩، أصبح قانون الشركات التجارية الجديد.

(ج) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة.



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع) (تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١ أساس الإعداد (تابع)

(د) العملة الوظيفية وعملة العرض

تقاس هذه القوائم المالية المجمعة وتُعرض بعملة الريال العُماني، وهي عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل المجموعة ضمنها («العملة الوظيفية وعملة العرض»). تم تحويل المبالغ المعروضة بالريال العُماني في هذه القوائم المالية وفقاً لسعر صرف بقيمة ٣٨٤٥، ريال عُمانى للدولار الأمريكي الواحد.

(هـ) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً للمعايير التقارير المالية الدولية أن تقوم الإدارة بوضع اجتهادات وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والدخل والمصروفات المسجلة والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة.

وتستند التقديرات والافتراضات المصاحبة لها إلى الخبرة التاريخية والعديد من العوامل الأخرى التي من المفترض أن تكون معقولة حسب الظروف، وتشكل نتائجها أساساً لإجراء تقديرات عن القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تكون واضحة بسهولة من مصادر أخرى. وتضع المجموعة تقديرات وافتراسات تخص المستقبل. ويندر أن تكون التقديرات المحاسبية الناتجة مساوية للنتائج الفعلية ذات العلاقة. وقد تم الإفصاح أدناه عن المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات المحاسبية جوهرية للقوائم المالية، كما تم الإفصاح عنها في الإيضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية.

وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات المدرجة بشكل مستمر، ويتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير إذا كان التعديل لا يؤثر إلا في تلك الفترة فقط، أو في الفترة التي يتم فيها التعديل والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

على وجه التحديد، فيما يلي التقديرات التي تحتوي على الشكوك والاجتهادات التي يمكن أن يكون لها تأثير هام على القوائم المالية:

٣-٢ الاجتهادات

لتطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع الاجتهادات التالية باستثناء تلك التي تنطوي على تقديرات، والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية المجمعة:

(أ) تحديد فترة الإيجار

عند تحديد فترة الإيجار، فإن الإدارة تراعي جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) في فترة الإيجار فقط إذا كان الإيجار مضمون تمديده بصورة معقولة (أو لم يتم إنهاؤه).

يتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث هام أو تغيير هام في الظروف يؤثر على هذا التقييم ويكون ذلك تحت رقابة المستأجر. خلال السنة المالية الحالية، كان الأثر المالي لتعديل فترات الإيجار بما يعكس تأثير ممارسة خيارات التمديد الإنهاء متمثلاً في زيادة في التزامات الإيجار المدرجة وأصول حق استخدام كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٣،٤ (هـ).

(ب) الإيجار التمويلي

أبرمت كل من شركة الرسيل للطاقة ش.م.ع.ع. والشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م. اتفاقية شراء الطاقة (اتفاقية شراء الطاقة) التي تضمنت في محتواها بند «استلم أو ادفع» لصالح شركة الرسيل للطاقة. وقد قامت الإدارة بتطبيق التوجيهات المنصوص عليها في تفسير لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ «تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار»، وبناءً على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه تعتبر إيجاراً في سياق تفسير لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤، وقد صُنفت كإيجار تمويلي وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية ١٦، حيث أن المخاطر والعوائد الجوهرية المرتبطة بملكية المحطة يتم تحويلها إلى الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. وقد بُني هذا الاستنتاج أساساً على حقيقة أن اتفاقية شراء الطاقة تغطي جزءاً كبيراً من عمر المحطة وأن القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار تعادل القيمة العادلة للمحطة في بداية الإيجار.

شركة إس إم ان باور القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ الاجتهادات (تابع)

(ج) الإيجار التشغيلي والعمر الإنتاجي للأصول

أبرمت شركة إس إم ان بركاء للطاقة ش.م.ع.م. والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م. اتفاقية شراء الطاقة والمياه (اتفاقية شراء الطاقة والمياه) التي تضمنت في محتواها بند «استلم أو ادفع» لصالح شركة إس إم ان بركاء للطاقة ش.م.ع.م. وقد قامت الإدارة بتطبيق التوجيهات المنصوص عليها في تفسير لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ «تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار». وبناءً على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء المياه المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه تعتبر إيجاراً في سياق تفسير لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤، وقد صنفت كإيجار تشغيلي وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية ١٦، حيث إن المخاطر والعوائد الجوهرية المرتبطة بملكية المحطة تقع على عاتق شركة إس إم ان بركاء للطاقة ش.م.ع.م. وليس الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. وقد بُني هذا الاستنتاج أساساً على حقيقة أن مدة اتفاقية شراء الطاقة والمياه هي ١٥ عاماً بينما يقدر العمر الاقتصادي لمحطة الطاقة بمدة ٣٠ عاماً. إن القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه لا تعوض إلى حد كبير القيمة العادلة للمحطة في بداية الإيجار، وأن شركة إس إم ان بركاء هي من تتحمل المخاطر الكامنة، وليست الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. إن العمر الإنتاجي المقدر لمحطة الطاقة البالغ ٣٠ عاماً يراعي حق الشركة في تمديد عقد إيجار الأرض بموجب اتفاقية حق الانتفاع لمدة إضافية بحد أقصى قدرها ٢٥ عاماً. علاوة على ذلك، سيكون للقيمة المتبقية للأصول قيمة جوهرية عند إبرام اتفاقية شراء الطاقة والمياه وستكون الشركة قادرة على مواصلة تحقيق الإيرادات من خلال توفير الطاقة والمياه، مع الأخذ في الاعتبار خطط الحكومة المستقبلية لتحرير قطاع الطاقة والمياه في سلطنة عمان.

(د) الترتيبات المشتركة

قيمت الإدارة اتفاقية المساهمين المبرمة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٠٧ بين كل من شركة أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع. وشركة إس إم ان بركاء للطاقة ش.م.ع.م. والتي التزم الأطراف بموجبها بإنشاء شركة مرافق مشتركة مملوكة بنسبة ٥٠ - ٥٠ بين المساهمين، وخلصت إلى أن هذه الاتفاقية تقع ضمن نطاق معيار التقارير المالية الدولية ١١ «الترتيبات المشتركة» وأن الترتيب هو عملية مشتركة. وقد بُني هذا الاستنتاج أساساً على حقيقة أن كلا المساهمين لديه سيطرة جماعية/ مشتركة على الترتيب، فضلاً عن أن الهدف الرئيسي وراء هذا الترتيب هو تزويد الأطراف بالمخرجات وأنه يعتمد على المساهمين باستمرار في تسوية الالتزامات المرتبطة بالنشاط الممارس من خلال الترتيب. وقد تم تنظيم الترتيب المشترك للمجموعة كشركة مساهمة عامة مقفلة، كما أنه يقدم للمجموعة ولأطراف الاتفاقية حقوقاً في حصتهم من أصول والتزامات وإيرادات ومصروفات العمليات المشتركة.

(هـ) تأثير كوفيد-١٩

أعلنت منظمة الصحة العالمية في ١١ مارس ٢٠٢١، أن فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) جائحة عالمية. تسبب هذا الحدث في اضطرابات واسعة النطاق للأعمال التجارية، مع ما يترتب على ذلك من آثار سلبية على النشاط الاقتصادي. بينما بدأ توزيع لقاحات كوفيد-١٩ في جميع أنحاء العالم، هناك شكوك حول مدة المناعة والفعالية ضد الطفرات الجديدة وعلى فئات معينة من الأفراد.

تواصل إدارة الشركة التعامل مع المخاطر التي يشكلها كوفيد ١٩ بطريقة استباقية ومسؤولة. مع اتخاذ جميع الاحتياطات المعقولة، يُسمح فقط للموظفين الأساسيين بالدخول إلى المحطة بينما تظل فرق التشغيل والصيانة في الموقع على أساس التناوب لتقليل مخاطر تعطل الأعمال بسبب العدوى.

يتمثل التأثير المالي الرئيسي لكوفيد ١٩ على الشركة في الزيادة في خسائر الائتمان المتوقعة بسبب التغيرات السلبية في عوامل الاقتصاد الكلي والتركيز على سيناريو الجانب السلبي. علاوة على ذلك، تأثرت الشركة أيضاً سلباً بسبب انخفاض القيمة العادلة للمشتقات بسبب الانخفاض في منحني ليبور الأجل في الولايات المتحدة، الذي يتم تسجيله بالكامل في الدخل الشامل الآخر. ومع ذلك، لا يمكن التمييز بين التأثير الناجم عن كوفيد ١٩ والتأثير بخلاف جائحة كوفيد ١٩.

الآثار المترتبة على كوفيد ١٩ مستمرة والنتيجة النهائية لهذا الحدث غير معروفة وبالتالي لا يمكن تحديد بشكل معقول التأثير الكامل على الشركة للأحداث والظروف التي نشأت بعد تاريخ التقرير في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية. سيتم دمج تأثير كوفيد ١٩ على الشركة، عند معرفته، ضمن تحديد تقديرات وافتراضات الشركة التي تؤثر على المبالغ التي تم بيانها للإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات.



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع) (تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية حول الأحداث المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى المستخدمة في تقدير الأمور غير المؤكدة بتاريخ القوائم المالية، التي لها مخاطر جوهرية قد ينشأ عنها تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنوات المالية اللاحقة، مبينة أدناه:

(أ) انخفاض قيمة الشهرة

تحدد المجموعة ما إذا كانت قيمة الشهرة قد انخفضت أم لا على الأقل على أساس سنوي. إن هذا يتطلب تقديراً للقيمة أثناء الاستخدام لوحدة توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها. إن تقدير القيمة أثناء الاستخدام يتطلب من المجموعة إجراء تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدات توليد النقد وأيضاً اختيار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية. تستخدم هذه الحسابات التدفقات النقدية الفعلية للفترة الحالية والتدفقات النقدية التعاقدية لاتفاقية شراء المياه والطاقة/اتفاقية شراء الطاقة والتوقعات المبنية على أساس أفضل تقديرات الإدارة، بحيث توضع تطلعات السوق المستقبلية في الاعتبار. وكان صافي القيمة الدفترية للشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١٤,٩ مليون ريال عُمان (٢٠٢٠ - ١٥,٧ مليون ريال عُمان).

(ب) فعالية علاقة التحوط

في بداية التحوط، تقوم الإدارة بتوثيق استراتيجية التحوط وتجري اختباراً لتقييم مدى فعالية التحوط. ويتم هذا الإجراء بتاريخ كل قوائم مالية لمعرفة ما إذا كان هذا التحوط سيكون فعالاً بصفة مستمرة خلال فترة أداة التحوط. كانت القيمة العادلة المتراكمة لمقايضات معدل الفائدة بتاريخ التقرير ٣,٠١ مليون ريال عُمان (٢٠٢٠ - ٦,١٩ مليون ريال عُمان).

(ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الأصول، مخصوماً منها قيمتها المتبقية، على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويتم احتساب الأعمار الإنتاجية المقدرة وفقاً للتقييم بناءً على عدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعي وذلك باستخدام أفضل التقديرات.

(د) تكاليف تجديد الموقع

يتم احتساب تكاليف تجديد الموقع بناءً على تقييم الإدارة الفني للتكاليف المستقبلية المحتمل تكبدها فيما يتعلق بإزالة مرافق المحطة. إن عدم اليقين الجوهري في تقدير المخصص هو التكلفة التي سيتم تكبدها ومعدل الخصم المطبق. كان من المفترض أن يتم تجديد الموقع باستخدام التقنيات والمواد التي تتوفر حالياً. وقد تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم مقداره ٣,٥٦٪ في شركة الرسيل للطاقة و ٥,٣٪ في شركة إس إم إن بركاء للطاقة.

(هـ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمديونيات التجارية وأصول العقود

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للمديونيات التجارية وأصول العقد. تستند معدلات المخصصات إلى أيام تجاوز الاستحقاق لقطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (مثل الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية حسب خطاب الاعتماد وأشكال التأمين الائتماني الأخرى).

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

إن تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير هام. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة هو حساس للتغيرات في الأوضاع والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة التاريخية بخسارة الائتمان للمجموعة وتنبؤات الظروف الاقتصادية أيضاً مثيلة للتخلف الفعلي للعميل في المستقبل.

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المطبقة تتوافق مع تلك المستخدمة في السنة المالية السابقة.

(أ) أساس التجميع

وتشمل القوائم المالية المجمعة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها الحقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع مستثمر ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المستثمر، وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها في حالة ما إذا كان لديها:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها).
- تتعرض، أو لها حقوق، لعوائد متغيرة من مشاركتها مع المستثمر، و
- لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

بصورة عامة، هناك افتراض بأن السيطرة تنشأ عن أغلبية حقوق التصويت. ولعدم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تبحث المجموعة في جميع الوقائع والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت لها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تعيد المجموعة تقييم سيطرتها على الشركة المستثمر فيها من عدمه إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغييرات على أحد من عناصر السيطرة الثلاثة تلك أو أكثر. يبدأ دمج الشركات التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركات التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركات التابعة. وتدرج الأصول والالتزامات والإيرادات والنفقات الخاصة بالشركات التابعة التي تم الحصول عليها أو استبعادها خلال العام في القوائم المالية المجمعة من تاريخ اكتساب المجموعة السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

وينسب الربح أو الخسارة وكل عنصر من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى أصحاب الأسهم من الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، تجري تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متماشية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. وتلغى جميع الأصول والالتزامات وحقوق المساهمين والإيرادات والنفقات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند الدمج.

ويحسب التغيير في الملكية للشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق مساهمين.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تستبعد أصول (بما في ذلك الشهرة) والالتزامات للشركات التابعة والحصص غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق المساهمين بينما يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة ضمن الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي استثمار محتفظ به وفقاً للقيمة العادلة.

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والتشغيل	نسبة حصة الملكية	نسبة حقوق التصويت المحفوظ بها	النشاط الرئيسي	تاريخ الحيازة/ التأسيس
شركة الرسيل للطاقة ش.م.ع.م (شركة الرسيل للطاقة)	سلطنة عمان	٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩	أنشطة توليد الكهرباء بموجب ترخيص تصدره هيئة تنظيم الخدمات العامة في سلطنة عُمان.	١ فبراير ٢٠٠٧
شركة إس إم إن بركاء للطاقة ش.م.ع.م (شركة إس إم إن بركاء للطاقة)	سلطنة عمان	٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩	أنشطة توليد الكهرباء وتحلية المياه بموجب ترخيص تصدره هيئة تنظيم الخدمات العامة في سلطنة عُمان.	٢٦ نوفمبر ٢٠٠٦



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع) (تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ب) الحصة في الترتيبات المشتركة

تملك المجموعة حصصاً في الترتيبات المشتركة التي تتضمن عمليات مشتركة ومشاريع مشتركة. وتعتبر الترتيبات المشتركة اتفاقاً تعاقدياً يملك بموجبه طرفان أو أكثر سيطرة مشتركة. والتشغيل المشترك هو اتفاق مشترك يملك الأطراف بموجبه حقوقاً في الأصول وواجبات تجاه الالتزامات في ما يتعلق بالترتيب المشترك. والمشروع المشترك هو اتفاق مشترك يملك الأطراف بموجبه حقوقاً في صافي أصول الترتيب.

تتولى المجموعة دمج حصتها من كل من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات للعمليات المشتركة مع العناصر المماثلة، كل على حدة، في قوائمها المالية المجمعة. ويتم إعداد القوائم المالية للعمليات المشتركة في نفس تاريخ القوائم المالية المجمعة للمجموعة باستخدام سياسات محاسبية متماثلة.

وبالنسبة لحصة المجموعة في العملية المشتركة، تدرج المجموعة حصتها في الأصول (بما في ذلك حصتها في أي أصول محتفظ بها بصورة مشتركة) وأي التزامات (بما في ذلك حصتها في أي التزامات متكبدة بصورة مشتركة) وكذلك الإيرادات من بيع حصتها في المخرجات الناتجة عن العملية المشتركة وحصتها في الإيرادات من بيع المخرجات من قبل العملية المشتركة والمصروفات بما في ذلك حصتها من أي مصروفات متكبدة بصورة مشتركة.

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات «التصادفية» و«التنازلية» بين المجموعة والعملية المشتركة في القوائم المالية للمجموعة فقط في حدود المصالح غير المرتبطة للمستثمرين في المشروع المشترك.

ويتم تجميع العمليات المشتركة حتى تاريخ توقف المجموعة عن ممارسة السيطرة المشتركة عليها.

(ج) تصنيف الأصول والالتزامات الجارية مقارنة بالأصول والالتزامات غير الجارية

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي بناء على تصنيف الأصول الجارية/غير الجارية. يعتبر الأصل جارياً عندما:

- يكون من المتوقع أن يتحقق أو يُراد بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية
- أن يكون لغرض التداول في المقام الأول
- من المتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- يمثل النقد أو ما في حكم النقد ما لم يُحظر تبادله أو استخدامه لتسوية أي التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى على أنها غير جارية.

يعتبر الالتزام جارياً عندما:

- من المتوقع تسويته خلال دورة التشغيل العادية
- أن يكون لغرض التداول في المقام الأول
- أن يكون مستحق التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- في حالة عدم وجود حق مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

بالنسبة ليشروط الالتزام التي قد تؤدي إلى تسوية بناءً على خيار الطرف المقابل من خلال إصدار أدوات حقوق المساهمين، فهي لا تؤثر على التصنيف.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الالتزامات الأخرى كغير جارية.

يتم تصنيف أصول والالتزامات الضرائب المؤجلة كأصول والالتزامات غير جارية.

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(د) الشهرة

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والقيمة المدرجة للحصص غير المسيطرة وأي حصة محتفظ بها سابقاً عن صافي القيمة للأصول المحددة والالتزامات المقدرة). إذا كان إجمالي المقابل المحول أقل من القيمة العادلة لصافي الأصول التي تم حيازتها، تعيد المجموعة تقييم مدى صحة قيامها بتحديد كافة الأصول التي تم حيازتها وكافة الالتزامات المقدرة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ التي سيتم تسجيلها في تاريخ الحيازة. إذا كانت نتائج إعادة التقييم لا تزال تشير إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الأصول التي تم حيازتها عن إجمالي المقابل المحول، يدرج الربح في الربح أو الخسارة.

بعد الاعتراف المبدئي، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة ضمن دمج الأعمال من تاريخ الحيازة لكل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد والمتوقع ربحيتها من دمج الأعمال، بغض النظر عما إذا كانت الأصول والالتزامات الأخرى للشركة التي تم حيازتها مخصصة لتلك الوحدات.

عندما يتم توزيع الشهرة على وحدة مولدة للنقد ويتم استبعاد جزء من العملية بداخل الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة المولدة للنقد.

يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد استناداً إلى القيمة أثناء الاستخدام التي تستدعي استخدام الافتراضات. وتستخدم هذه الاحتمالات توقعات التدفقات النقدية بناءً على التوقعات المالية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة والتدفقات النقدية التعاقدية لاتفاقية شراء الطاقة والماء / اتفاقية شراء الطاقة والتوقعات من قبل الإدارة باستخدام تقارير القطاع وتوقعات الاستشاري وغيرها من البيانات المتاحة للإدارة.

(هـ) ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة مطروحاً منه الاستهلاك المتراكم وأي خسائر تم تحديدها للانخفاض في القيمة.

(١) المصروفات اللاحقة

تتم رسملة المصروفات المتكبدة في سبيل استبدال أحد عناصر بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات التي يتم احتسابها بشكل منفصل وتشطب القيمة الدفترية للعنصر المستبدل.

يتم إلغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يكون من المتوقع وجود أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. ويتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بالأصل (التي تحتسب على أنها الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) وتدرج في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي ألغى فيها الاعتراف بالأصل.

إذا كان من المطلوب استبدال أجزاء جوهرية من الآلات والمعدات على فترات زمنية فاصلة، تقوم المجموعة باستهلاكها بصورة منفصلة استناداً إلى أعمارها الإنتاجية المحددة. وكذلك، عند إجراء فحص أساسي، فإنه يتم إدراج تكلفته ضمن القيمة الدفترية للآلات والمعدات كاستبدال عند الوفاء بمعايير الإدراج. تدرج كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)
(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(هـ) ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

(٢) الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك بغرض تخصيص تكلفة الممتلكات والمنشآت والمعدات، بخلاف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع. والأعمار الإنتاجية التقديرية هي كالتالي:

سنوات

٣٠	آلات ومعدات
٥ إلى ٧	أثاث وتركيبات
٣	سيارات
٣	معدات مكتبية

يتم تقييم طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير.

(٣) أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ولا يتم استهلاكها حتى يتم تحويلها إلى إحدى الفئات المذكورة أعلاه، الأمر الذي يحدث عندما يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام المقصود.

(٤) تجديد الموقع

يتم الاعتراف بالالتزام بالتجديد المستقبلي للموقع عندما تتم الأنشطة التي تفضي إلى الالتزام بتجديد الموقع. ويتم قياس الالتزام وفقاً للقيمة الحالية للتدفقات النقدية الصادرة المستقبلية التقديرية التي يتم تكبدها على أساس التقنية الحالية. ويتضمن الالتزام كل التكاليف المصاحبة لتجديد الموقع بما فيها إغلاق المحطة وتكاليف المراقبة.

(و) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. إذا ما ظهر مثل ذلك المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ المقدر الممكن استرداده لهذا الأصل. إن القيمة الممكن استردادها للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أكبر، ويتم تحديدها لكل أصل فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية واردة مستقلة بشكل كبير عن تلك التي تنتجها الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة إنتاج النقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استردادها.

عند تقدير القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم أخذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار. في حالة عدم توفر تلك المعاملات يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات التابعة المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

تسجل خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة في فئات المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل منخفض القيمة باستثناء العقارات المعاد تقييمها سابقاً مع أخذ إعادة التقييم إلى الدخل الشامل الآخر. بالنسبة لهذه العقارات، يتم تسجيل انخفاض القيمة في الدخل الشامل الآخر حتى مبلغ أي إعادة تقييم سابقة.

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(و) انخفاض في قيمة الأصول غير المالية (تابع)

بالنسبة للأصول باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا وجد أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة لم تعد موجودة أو انخفضت. فإذا ما وجد هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبالغ الممكن استرداده للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ويتم رد خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ تسجيل آخر خسائر انخفاض في القيمة. إن الرد محدود بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل مبلغه الممكن استرداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كانت سيتم تحديدها بالصادفي بعد الاستهلاك في حالة عدم تسجيل خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يُسجل هذا الرد في قائمة الربح أو الخسارة ما لم يكن الأصل مدرجاً بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة يتم معاملة الرد كزيادة في إعادة التقييم.

يتم اختبار الشهرة سنوياً لتحديد ما إذا كانت قد انخفضت قيمتها، وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.

يتحدد انخفاض قيمة الشهرة بتقييم المبلغ الممكن استرداده لكل وحدة إنتاج نقد (أو مجموعة من وحدات إنتاج النقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد أقل من قيمتها الدفترية يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة. لا يمكن رد خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة في فترات مستقبلية.

يتم اختبار الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لانخفاض في القيمة سنوياً كما في ٣١ أكتوبر على مستوى الوحدة المولدة للنقد، حسب الاقتضاء، وعندما تشير الظروف إلى احتمال انخفاض القيمة الدفترية.

يتم الإفصاح عن سياسة انخفاض قيمة الأصول المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ في الإيضاح ٣،٤ (ج) من هذه القوائم المالية.

(ز) عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يشكل أو يتضمن إجباراً إن كان ينص على الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل مبلغ مالي.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نهجاً وحيداً للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وتمثل أصول حق الاستخدام حق استخدام الأصول ذات الصلة.

(١) أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها من أجل إعادة قياس التزامات عقد الإيجار. تشمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مقدار التزامات الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها حوافز الإيجار المستلمة (إن وجدت). يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول كما يلي:

المدة

حتى نهاية الاتفاقية المتعلقة به

عقار

حتى نهاية الاتفاقية المتعلقة بها

معدات

في حالة نقل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو إذا كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدّر للأصل.

تخضع أصول حق الاستخدام لانخفاض القيمة. راجع السياسات المحاسبية بالقسم (و) انخفاض قيمة الأصول غير المالية.



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع) (تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ز) عقود الإيجار (تابع)

المجموعة كمستأجر (تابع)

(٢) التزامات عقد الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات عقد الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة في حقيقتها) مطروحة منها حوافز الإيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو سعر، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة عقد الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم تسجيل مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تستند إلى مؤشر أو سعر كمصروف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج المخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يتسبب في حدوث السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في فترة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار. (مثل التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة من حدوث تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار) أو في تقييم خيار لشراء الأصل الأساسي. يتم إدراج التزامات عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة ضد قروض وسلف تحمل فائدة (راجع إيضاح ٧).

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجار الآلات والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء). كما أنها تطبق إعفاء الاعتراف بعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تنقل فيها المجموعة جميع المخاطر والمناافع الخاصة بملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. يتم احتساب إيرادات الإيجار الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم تضمينها في الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة بسبب طبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض حول عقد الإيجار التشغيلي والترتيب له إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إدراجها على مدى فترة الإيجار على نفس الأساس كإيرادات الإيجار. يتم تحقيق الإيرادات العرضية كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

(ح) دفعات مقدما طويلة الأجل

يتم قياس الدفعات مقدما طويلة الأجل بالتكلفة مطروحاً منها الإهلاك المتراكم بناءً على عدد السنوات التي يتم خلالها الاستفادة من الدفعات مقدما.

(ط) مخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم المحاسبة عن التكاليف المتكبدة في جعل كل منتج على ما هو عليه الآن من حيث الموقع والحالة كما يلي:

- المواد الخام والمواد المستهلكة: تكلفة المواد المباشرة والمصروفات غير المباشرة ذات الصلة بواسطة طريقة المتوسط المرجح.

تتضمن التكلفة المباشرة للمخزون تحويل الأرباح أو الخسائر من عمليات تحويل التدفقات النقدية المؤهلة المسجلة ضمن الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بمشتريات المواد الخام.

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق النشاط الاعتيادي مخصصاً التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع.

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ي) الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الأصول المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الأصول المالية المدينة عند الاعتراف المبدئي الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية وعلى نموذج الأعمال الذي تتبعه المجموعة لإدارتها. وباستثناء المديونيات التجارية التي لا تتضمن عنصراً تموالياً هاماً أو التي تطبق المجموعة بشأنها الجدوى العملية، تقوم المجموعة في البداية بقياس الأصول المالية بقيمتها العادلة زائداً تكاليف المعاملة في حالة عدم كون الأصل المالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للمديونيات التجارية التي لا تتضمن عنصراً تموالياً هاماً أو التي طبقت المجموعة عليها الجدوى العملية، فيتم قياسها بسعر المعادلة كما هو مفصّل عنه بالقسم (ع) إدراج الإيرادات.

لغرض تصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فيجب أن يكون الأصل منتجاً لتدفقات نقدية تمثل «مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم». يشار إلى هذا التقييم باختبار أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. إن الأصول المالية التي تنتج تدفقات نقدية لا تخضع لاختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم فيتم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

ويشير نموذج أعمال المجموعة لأداره الأصول المالية إلى كيفية إدارة أصولها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن جمع التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية في حين يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نموذج أعمال يهدف إلى تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

تسجل المشتريات أو المبيعات للأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول في غضون الإطار الزمني الذي تحدده اللوائح أو الأعراف في السوق (صفقات الطريقة العادية) في تاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء الأصل أو بيعه.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الأصول المالية إلى أربع فئات:

- الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة إدراج المكاسب والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الأصول المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة إدراج المكاسب والخسائر المتراكمة عند الاستبعاد (أدوات حقوق المساهمين)
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أصول مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم لاحقاً قياس الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. كما تتعرض هذه الأصول لانخفاض القيمة. ويسجل الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع) (تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ي) الأدوات المالية (تابع)

(١) الأصول المالية (تابع)

تتضمن الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة النقد وما في حكم النقد والمديونيات التجارية.

أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تسجل إيرادات الفوائد أو إعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو الرد في قائمة الدخل الشامل ويتم احتسابها بنفس طريقة احتساب الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تسجل التغيرات في القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، يعاد إدراج التغير المتراكم في القيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق المساهمين)

عند الاعتراف المبدئي، يجوز للمجموعة أن تختار على نحو غير قابل للإلغاء تصنيف استثماراتها في أسهم كأدوات حقوق مساهمين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي تستوفي تعريف حقوق المساهمين وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٢ الأدوات المالية: العرض، وتكون غير محتفظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً إعادة إدراج الأرباح والخسائر لهذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. وتسجل توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عندما يثبت الحق في المدفوعات باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي. وفي هذه الحالة، يسجل هذا الربح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق المساهمين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تتعرض لتقييم انخفاض القيمة.

أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تدرج الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل.

الاستبعاد

يتم استبعاد (أي الاستبعاد من قائمة المركز المالي المجموعة للمجموعة) بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) بصورة رئيسية عندما:

- تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب «القبض والدفع» وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل ما أو تقوم بالدخول في ترتيب «القبض والدفع»، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى للمقابل المستلم الذي قد ينبغي على المجموعة سداذه أيهما أقل.

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع. وشركاها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ي) الأدوات المالية (تابع)

(١) الأصول المالية (تابع)

انخفاض القيمة

تعترف المجموعة بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن كافة أدوات الدين غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. سوف تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمان أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

تستخدم المجموعة الأحكام في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب انخفاض القيمة، بناءً على التاريخ السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير. لتحديد مخصص انخفاض القيمة المطلوب، استخدمت الإدارة نسبة ١,٦٨٪ لاحتمال التعثر و٤٥٪ للخسارة في حالة التعثر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ تأثير انخفاض القيمة ٤٥٣,٣٧٩ ريال عماني.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين، بالنسبة لحالات التعرض للمخاطر الائتمانية التي لم تحدث فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم احتساب مخصص خسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة ١٢ شهراً القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً). بالنسبة لحالات التعرض للمخاطر الائتمانية التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يجب احتساب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بصرف النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للمديونيات التجارية وأصول العقود، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تتبع المجموعة التغييرات في مخاطر الائتمان وإنما تقوم بدلاً من ذلك بالاعتراف بمخصص لخسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل تقرير. وقامت المجموعة باحتساب مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة التاريخية بخسائر الائتمان وقامت بتعديلها لكي تعكس العوامل المستقبلية المرتبطة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تطبق المجموعة طريقة تبسيط المخاطر الائتمانية المنخفضة. في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت أداة الدين تعتبر منخفضة القيمة الائتمانية أم لا باستخدام كافة المعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة دون تكبد أي تكاليف إضافية غير مطلوبة. وعند وضع هذا التقييم، تعيد المجموعة تقييم معدلات الائتمان الداخلية للأداة المالية. إضافة إلى ذلك، تأخذ المجموعة في اعتبارها وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان في حالة تأخر سداد المدفوعات التعاقدية لمدة أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة أكثر من ٩٠ يوماً. على الرغم من ذلك، وفي بعض الحالات، يجوز للمجموعة أن تعتبر الأصل المالي متعثراً في حالة توافر معلومات داخلية أو خارجية ترجح عدم قدرة المجموعة على استلام المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أخذ أي تعزيزات ائتمانية في الاعتبار من قبل المجموعة. ويتم شطب الأصل المالي في حالة عدم وجود توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) الالتزامات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية، عند الاعتراف الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وقروض وسلف، أو دائنات، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسبما هو مناسب.

يتم إثبات جميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف، والمستحقات الدائنة، يتم إثبات الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتعلقة بها المباشرة.

يتم الاعتراف بكافة الالتزامات المالية مبدئياً وفقاً للقيمة العادلة والصافي بعد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة القروض والسلف والدائنيات. تشمل الالتزامات المالية للشركة على القروض والسلف والدائنيات التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى والأدوات المالية المشتقة.



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع) (تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ي) الأدوات المالية (تابع)

(٢) الالتزامات المالية (تابع)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الالتزامات المالية إلى فئتين:

– الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة (قروض وسلف)

يتم تصنيف الالتزامات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ الاعتراف المبدئي فقط في حالة استيفاء المعايير ضمن معيار التقارير المالية الدولي ٩. لم تصنف المجموعة أي التزام مالي لديها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الالتزامات مالية بالتكلفة المطفأة (قروض وسلف)

هذه الفئة هي الأكثر ارتباطاً بالمجموعة. بعد الاعتراف المبدئي من خلال القيمة العادلة ناقصاً التكلفة ذات الصلة، يتم لاحقاً قياس القروض والسلف التي تحمل فائدة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالالتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحيازة والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

تنطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض والسلف والدائنيات التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى. لمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٤.

الاستبعاد

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم الإعفاء من الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. في حالة استبدال التزام مالي قائم بواحد آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو يتم تعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه استبعاد للالتزام الأصلي وإثبات للالتزام الجديد. يتم إثبات الفرق في المبالغ الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

(١) مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الأصول المالية والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي المجمعة فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم بمقاصة المبالغ المسجلة وتعتمد المجموعة التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

(ك) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

تستخدم المجموعة المشتقات مثل عقود الصرف الأجل ومقايضات أسعار الفائدة وعقود السلع الآجلة للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار السلع، على التوالي. يتم الاعتراف بهذه الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد المشتقات ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات كأصول مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة والالتزامات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ك) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تابع)

لأغراض محاسبة التحوط، يتم تصنيف عمليات التحوط كالتالي:

- تحوط للقيمة العادلة عند التحوط للتعرض لمخاطر التغيرات في القيمة العادلة لأصل أو التزام محقق أو التزام ثابت غير محقق.
- تحوط للتدفقات النقدية عندما يرتبط التعرض لمخاطر التباين في التدفقات النقدية إما بمخاطر محددة مرتبطة بأصل أو التزام مسجل أو معاملة متوقعة مرجحة بدرجة كبيرة أو مخاطر عملات أجنبية في التزام ثابت غير مسجل.
- تحوط لصافي الاستثمار في عملية أجنبية.

يتم احتساب عمليات التحوط التي تفي بجميع المعايير المؤهلة لمحاسبة التحوط، كما هو موضح أدناه:

عمليات تحوط القيمة العادلة

يسجل التغير في القيمة العادلة لأداة التحوط في قائمة الربح أو الخسارة كمصروفات أخرى. يتم تسجيل التغير في القيمة العادلة للبند المتحوط له المتعلق بالمخاطر المتحوط لها كجزء من القيمة الدفترية للبند المتحوط له كما يتم إدراجه في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف آخر.

بالنسبة لعمليات تحوط القيمة العادلة المتعلقة بالبند المدرجة وفقاً للتكلفة المطفأة، يتم إطفاء أي تعديل على القيمة الدفترية من خلال الربح أو الخسارة على مدى الفترة المتبقية من علاقة التحوط بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي. قد يبدأ إطفاء معدل الفائدة الفعلي بمجرد تحقق التعديل وبما لا يتجاوز التوقف عن تعديل البند المتحوط له بما يعكس التغيرات في القيمة العادلة المتعلقة بالمخاطر التي يتم التحوط لها.

في حالة عدم الاعتراف بالبند المتحوط له، يتم تسجيل القيمة العادلة غير المطفأة على الفور في الربح أو الخسارة.

عند تصنيف التزام تام غير محقق كبنء يتم التحوط له، يسجل التغير المتراكم اللاحق في القيمة العادلة للالتزام التام الخاص بالمخاطر المتحوط لها كأصل أو التزام مع تسجيل الأرباح أو الخسائر المقابلة في الربح أو الخسارة.

عمليات تحوط التدفقات النقدية

يتم تسجيل الجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر الناتجة عن أداة التحوط في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي تحوط التدفقات النقدية مع تسجيل أي جزء غير فعال مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تعديل احتياطي تحوط التدفق النقدي إلى الربح أو الخسارة المتراكمة من أداة التحوط والتغير المتراكم في القيمة العادلة للبند المتحوط له، أيهما أقل.

تتم المحاسبة عن المبالغ المتراكمة ضمن الدخل الشامل الآخر بناء على طبيعة المعاملة المتحوط لها الأساسية. إذا أدت معاملة التحوط لاحقاً إلى تسجيل بند غير مالي، يتم استبعاد المبلغ المتراكم ضمن حقوق الملكية من بند حقوق الملكية المنفصل وإدراجه ضمن التكلفة المبدئية أو القيمة الدفترية الأخرى للأصل أو الالتزام الذي يتم التحوط له. وليس هذا تعديلاً مرتبطاً بإعادة التصنيف وسيتم تسجيله ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة. كما أن هذا ينطبق في حالة المعاملة المتوقعة المتحوط لها لأصل غير مالي أو التزام غير مالي التي تصبح التزاماً ثابتاً يتم تطبيق محاسبة تحوط القيمة العادلة عليه.

بالنسبة لأية عمليات تحوط أخرى للتدفقات النقدية، يعاد تصنيف المبلغ المتراكم في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتحوط لها على الربح أو الخسارة.



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع) (تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ك) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

عمليات تحوط التدفقات النقدية (تابع)

في حالة إيقاف عملية محاسبة تحوط التدفقات النقدية، يجب أن يظل المبلغ المتراكم في الدخل الشامل الآخر مسجلاً في الدخل الشامل الآخر المتراكم، إذا كان من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط لها. خلاف ذلك، سيتم إعادة تصنيف المبلغ على الفور إلى الربح أو الخسارة كتعديل إعادة تصنيف. بعد الإيقاف، وبمجرد حدوث التدفقات النقدية المتحوط لها، يجب المحاسبة عن أي مبلغ متبقي في الدخل الشامل الآخر المتراكم استناداً إلى طبيعة المعاملة الأساسية كما هو موضح أعلاه.

لم تدخل المجموعة في أي علاقة تحوط جديدة خلال الفترة الحالية تتطلب تطبيق متطلبات محاسبة التحوط في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩.

المشتقات الضمنية القابلة للفصل

لا يتم أبداً فصل المشتقات الضمنية في العقود التي يكون فيها العقد الرئيسي عبارة عن أصل مالي في نطاق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل للتصنيف.

يتم أخذ الأصول المالية ذات المشتقات الضمنية في مجملها بعين الاعتبار عند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية هي دفعات المبالغ الأساسية والفائدة فقط.

يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات الضمنية القابلة للفصل مباشرة في الربح أو الخسارة.

(ل) المخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلائي) ناتج من حدث وقع من قبل، ويكون من المحتمل أن يتطلب الأمر التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة منها. عندما تتوقع المجموعة استرداد المخصص كلياً أو جزئياً، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يسجل الاسترداد كأصل منفصل ولكن عندما يكون الاسترداد مؤكداً بالفعل، يتم عرض المصروف المتعلق بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة بالصافي بعد أي استرداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي قبل الضرائب بحيث يعكس، وفقاً لما هو ملائم، المخاطر المرتبطة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل. راجع الإيضاح ١٨ لمزيد من التفاصيل.

(م) الضرائب

تشتمل ضريبة الدخل على ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. ويتم الاعتراف بمصروفات ضريبة الدخل في الربح أو الخسارة باستثناء بقدر ما تتعلق ببندود معترف بها مباشرة في حقوق المساهمين، ففي هذه الحالة يتم الاعتراف بها في حقوق المساهمين.

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس أصول والتزامات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده من السلطات الضريبية أو سداده لها. تتمثل المعدلات الضريبية وقوانين الضرائب المستخدمة لحساب المبلغ في تلك التي تم إصدارها أو تطبيقها بشكل جوهري، في تاريخ التقرير في الدول التي تعمل بها الشركة وتدر دخلاً خاضعاً للضريبة.

بالنسبة لضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبندود المسجلة مباشرة ضمن حقوق المساهمين، فيتم تحقيقها ضمن حقوق المساهمين وليس في قائمة الربح أو الخسارة. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المراكز التي تم اتخاذها في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المعمول بها للتفسير وتضع المخصصات لها متى كان ذلك ملائماً.

الضريبة المؤجلة

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة التزام الميزانية العمومية، على أساس الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب.

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة بين الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية في تاريخ التقرير.

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(م) الضرائب (تابع)

يتم الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة عن كافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة باستثناء الحالات الآتية:

- عندما ينتج التزام الضريبة المؤجلة من الاعتراف المبدئي بالشهرة أو أصل أو التزام في معاملة بخلاف دمج الأعمال وعندما لا تؤثر المعاملة في وقت تنفيذها على الأرباح المحاسبية ولا الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة وحصص في ترتيبات مشتركة، يتم الاعتراف بالتزامات عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل ألا يتم عكس الفروق المؤقتة في المستقبل القريب.

يتم تسجيل أصول الضرائب المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع وتحويل أصول الضرائب غير المستخدمة وخسائر الضرائب غير المستخدمة. وتدرج أصول الضرائب المؤجلة إلى الحد الذي يتوفر معه الربح الخاضع للضريبة والذي يمكن مقابله استخدام الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع وتحويل أصول الضرائب غير المستخدمة وخسائر الضرائب غير المستخدمة باستثناء الحالات الآتية:

- عندما تنتج أصول الضرائب المؤجلة المتعلقة بالفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع من الاعتراف المبدئي بأصل أو التزام في معاملة بخلاف دمج الأعمال وعندما لا تؤثر المعاملة في وقت تنفيذها على الأرباح المحاسبية ولا الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع المرتبطة بالاستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة وحصص في ترتيبات مشتركة، يتم تسجيل أصول الضرائب المؤجلة فقط بمقدار احتمال عكس الفروق المؤقتة في المستقبل القريب وإلى الحد الذي يتوفر معه الربح الخاضع للضريبة والذي يمكن مقابله استخدام الفروق المؤقتة التي يمكن استخدامها.

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

عند تقييم إمكانية استرداد أصول الضريبة المؤجلة، تعتمد الشركة على نفس الافتراضات المتوقعة المستخدمة في مكان آخر في القوائم المالية وفي تقارير الإدارة الأخرى، والتي تعكس، من بين أمور أخرى، التأثير المحتمل للتنمية المرتبطة بالمناخ على الأعمال، مثل زيادة تكلفة الإنتاج نتيجة لتدابير تقليل انبعاثات الكربون.

يتم قياس أصول والتزامات الضرائب المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية التي من المتوقع تطبيقها خلال السنة التي يتم فيها تحقيق الأصل أو تسوية الالتزام استناداً إلى المعدلات الضريبية (وقوانين الضرائب) المعمول بها أو الموضوعة بصورة أساسية في تاريخ التقرير.

تدرج الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبند المحققة خارج الربح أو الخسارة، خارج الربح أو الخسارة. تتحقق بنود الضرائب المؤجلة فيما يتعلق بالمعاملة الأساسية إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم لاحقاً الاعتراف بالمزايا الضريبية التي تم الحصول عليها كجزء من دمج الأعمال، ولكن لا تستوفي معايير الاعتراف المنفصل بذلك التاريخ، في حالة تغيير المعلومات الجديدة حول الحقائق والظروف.

يتم اعتبار التعديل كتخفيض في الشهرة (طالما أنه لا يتجاوز الشهرة) إذا تم تكبده خلال فترة القياس أو تم الاعتراف به في الربح أو الخسارة.

يتم مقاصة أصول والتزامات الضرائب المؤجلة عندما يوجد حق ملزم قانونياً بمقاصة أصول الضرائب الحالية مقابل التزامات ضريبة الدخل الحالية وعندما تتعلق الضرائب المؤجلة بالمنشأة نفسها الخاضعة للضريبة والجهة الضريبية نفسها.

تقوم المجموعة بمقاصة أصول والتزامات الضرائب المؤجلة فقط إذا كان هناك حق ملزم قانونياً بمقاصة أصول والتزامات الضرائب الحالية وتتعلق أصول والتزامات الضرائب المؤجلة بضريبة الدخل التي تفرضها نفس الهيئة الضريبية إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو المنشآت الخاضعة للضريبة المختلفة التي تنوي إما تسوية أصول والتزامات الضرائب الحالية على أساس الصافي، أو تحقيق الأصول وتسوية الالتزامات في وقت واحد، في كل فترة مستقبلية يكون من المتوقع فيها تسوية أو استرداد مبالغ كبيرة من أصول والتزامات الضرائب المؤجلة. لمزيد من التفاصيل، يرجع الرجوع إلى إيضاح ١٩ (هـ).



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع) (تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ن) العملة الأجنبية

تعرض القوائم المالية المجمعة للشركة بالريال العماني. ولكل منشأة، تقوم الشركة بتحديد عملتها الوظيفية الخاصة بها وتنفّس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تستخدم الشركة الطريقة المباشرة للتجميع وعند بيع عملية أجنبية، يعكس الربح أو الخسارة المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

تُسجل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات الشركة وفقاً لأسعار الصرف الفورية لعملاتها الرئيسية ذات الصلة بتاريخ تأهل المعاملة للاعتراف لأول مرة. يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ التقرير.

تُسجل الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية ضمن الربح أو الخسارة باستثناء البنود النقدية التي تم تحديدها كجزء من التحوط لصافي استثمار الشركة في عملية أجنبية. يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار، وفي ذلك الوقت، يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي إلى الربح أو الخسارة. يتم أيضاً الاعتراف برسوم الضرائب والأرصدة الدائنة المنسوبة إلى فروق الصرف لتلك البنود النقدية في الدخل الشامل الآخر.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتوافق مع تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغير في القيمة العادلة للبند (أي أن فروق تحويل البنود التي تُسجل أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة يتم أيضاً تسجيلها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيستخدم عند الاعتراف المبدئي لأصل أو مصروف أو إيرادات ذات صلة (أو جزء منها) في حالة إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بمقابل مسدد مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه الشركة بالاعتراف المبدئي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نتج عن مبلغ المقابل المسدد مقدماً. في حالة وجود عدة مبالغ مسددة أو مستلمة مقدماً، تحدد الشركة تاريخ المعاملة لكل مبلغ مسدد أو مستلم من المقابل المسدد مقدماً.

(س) منافع الموظفين

يتم الاعتراف بالالتزامات المتعلقة بالاشتراكات المدفوعة في إطار برنامج التقاعد باشتراكات محدّدة بالنسبة للعاملين العمانيين وفقاً لبرنامج التأمينات الاجتماعية المعمول به في سلطنة عُمان كمصروفات في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

ويتمثل التزام المجموعة فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للعاملين غير العمانيين في مبلغ المكافأة المستقبلية التي يجنيها هؤلاء العاملون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. مع مراعاة عقد الموظف وقانون العمل العماني لعام ٢٠٠٣ وتعديلاته. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ «منافع الموظفين»، تقوم الإدارة بإجراء تقييم القيمة الحالية للالتزامات المجموعة كما في تاريخ القوائم المالية. باستخدام الأساليب الاكتوارية، بالنسبة لمكافآت نهاية خدمة الموظفين مستحقة الدفع بموجب أحكام قانون العمل العماني السابق ذكره. ووفقاً لهذه الطريقة، تم تقييم عمر الخدمة المتوقع لكل موظف لدى المجموعة والراتب الأساسي المتوقع بتاريخ نهاية الخدمة.

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ع) إدراج الإيرادات

تشمل الإيرادات المتأتية من اتفاقية شراء الطاقة والمياه/اتفاقية شراء الطاقة مما يلي:

- رسوم الطاقة الإنتاجية التي تغطي رسوم الاستثمار ورسوم الصيانة والتشغيل الثابتة.
- رسوم الطاقة التي تغطي نفقة الوقود ورسوم الصيانة والتشغيل المتغيرة.

تعد اتفاقية شراء الطاقة والمياه في شركة إس إم إن بركاء للطاقة ترتيب عقد إيجار تشغيلي وتتم معاملة رسوم الطاقة المتعلقة برسوم الاستثمار كإيرادات بموجب إيجار تشغيلي ويتم إدراجها على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار إلى حد إتاحة الطاقة بناء على الشروط التعاقدية المنصوص عليها في اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

تعد اتفاقية شراء الطاقة في شركة الرسيل للطاقة عقد إيجار تمويلي، كما تعد إيرادات فوائد الإيجار المدرجة في قائمة الدخل الشامل جزءاً من الحد الأدنى من دفعات الإيجار. وتعتبر رسوم الطاقة الإنتاجية التي تغطي رسوم الاستثمار المقبوضة وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة دفعات إيجار تمويلي (الإيضاح ٥). وتتمثل المبالغ المستلمة والمتعلقة برسوم الطاقة الكهربائية (التي تغطي رسوم الوقود ورسوم الصيانة والتشغيل المتغيرة) بمقبوضات الإيجارات العرضية. يتم ربط رسوم الطاقة التي تشمل رسوم التشغيل والصيانة الثابتة لتوفير الطاقة للشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه وتعتبر كإيرادات للمجموعة.

تدرج الإيرادات من بيع الكهرباء والمياه وتوفر الطاقة للشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه في الفترة المحاسبية التي يتم فيها الإنتاج الفعلي للطاقة والمياه وبيعها وتوفير الطاقة وفقاً للعقد. يحق للمجموعة إصدار الفواتير على العميل كل ساعة. يحتوي العقد مع العميل على ثلاثة مخرجات والتي تعتبر بمثابة التزامات أداء منفصلة وهي إنتاج/تزويد الكهرباء والمياه وتوفير الطاقة المخصصة. عندما تتضمن العقود التزامات أداء متعددة، يتم تخصيص سعر المعاملة بناءً على سعر بيع المستقل لكل التزام أداء. يتم تحديد سعر البيع المستقل لكل التزام أداء للمجموعة في العقد مع العميل بشكل منفصل.

يتم إدراج المديونيات عندما يتم إنتاج/تسليم مخرجات الكهرباء والمياه أو توفير الطاقة مع مرور الوقت وبالتالي يتم تقييمها على أن يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن يتم السداد.

بما أن العقد مع العميل يتضمن توفير الكهرباء والمياه وتوفير الطاقة بناءً على معدل محدد مسبقاً، يتم الاعتراف بالإيرادات بناءً على المبلغ الذي يحق للمجموعة إصدار فاتورة به للالتزام الأداء لأحكام اتفاقية شراء الطاقة والمياه واتفاقية شراء الطاقة. يتم إصدار فاتورة للعميل على أساس شهري ويتم دفع المبلغ المستحق عند إصدار فاتورة به.

لدى المجموعة اتفاقية طويلة الأجل مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م والتي تحدد التزام الأداء وسعر المعاملة وتخصص سعر المعاملة لكل التزام أداء منفصل. لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقود حيث أن الفترة بين نقل المخرجات المتفق عليها إلى العميل والدفع من قبل العميل لا تتجاوز سنة واحدة ويتم إجراء عمليات البيع بشروط ائتمان متفق عليها والتي تتماشى مع ممارسة القطاع.

(ف) تكاليف القروض

تُضاف تكاليف القروض التي تنسب مباشرة إلى حيازة أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها، إلى تكاليف هذه الأصول حتى تصبح الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها. أما إيرادات الاستثمار المكتسبة على الاستثمارات المؤقتة لقروض محددة تتوقف مصروفاتها على أصول مؤهلة فتخصم من تكاليف تلك الأصول. وتُدرج كافة تكاليف القروض الأخرى كمصروف في الفترة التي تتكبد فيها.



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع) (تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ص) توزيعات الأرباح

يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار معايير مناسبة متضمنة متطلبات قانون الشركات التجارية عند التوصية بتوزيع الأرباح. تدرج التوزيعات النقدية لمساهمي الشركة الأم كالتزام في القوائم المالية للمجموعة والشركة الأم في الفترة التي تعتمد فيها توزيعات الأرباح.

(ق) الأرباح وصافي الأصول للسهم الواحد

تعرض المجموعة بيانات الأرباح للسهم الواحد وصافي الأصول للسهم الواحد بالنسبة لأسهمها العادية. ويتم احتساب الأرباح الأساسية للراجعة للسهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى مساهمي الشركة العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم مستحقة الدفع خلال الفترة.

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة إلى مساهمي الشركة العاديين على عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم تحديد صافي الأصول للغرض كمجموع حقوق المساهمين ناقصاً عجز/ فائض التحوط.

(ر) النقد وما في حكم النقد

يُدرج النقد وما في حكم النقد بالتكلفة في حالة العملة المحلية ووفقاً لسعر الصرف الختامي في حالة العملة الأجنبية. لغرض قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما في حكم النقد على النقد في الصندوق واستثمارات قصيرة أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات تاريخ استحقاق أصلي حتى ثلاثة أشهر أو أقل، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة، والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

(ش) التقرير القطاعي

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بطريقة متوافقة مع التقرير الداخلي المقدم لمسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية. تحدد مسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية، وهو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء قطاعات الأعمال، على أنه الرئيس التنفيذي الذي يدير الشركة بشكل يومي وفقاً لتوجيهات مجلس الإدارة الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لمعايير التقارير المالية الدولية

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تطبق المجموعة في وقت مبكر أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

المعايير الصادرة والتي دخلت حيز التنفيذ

الإصلاح المعياري لمعدلات الفائدة - المرحلة ٢: تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي ٩، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩، ومعيار التقارير المالية الدولي ٧ ومعيار التقارير المالية الدولي ٤ ومعيار التقارير المالية الدولي ١٦

تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة والتي تتعلق بالتأثيرات على القوائم المالية عندما يتم استبدال معدل (الإيبور) المعروض فيما بين البنوك بمعدل فائدة خالي تقريباً من المخاطر. تتضمن التعديلات المبررات العملية التالية:

- مبرر عملي يستلزم تغيرات تعاقدية أو تغيرات على التدفقات النقدية التي تكون مطلوبة بصورة مباشرة لعملية الإصلاح، والتي يتم معاملتها كتغيرات في سعر الفائدة المتغيرة، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة السوقية.
- السماح بالتغيرات التي يتعين إجراؤها بموجب متطلبات إصلاح معدل الإيبور لتحوط التصنيفات وتحوط الوثائق دون توقف علاقة التحوط.
- تقديم إعفاء مؤقت للشركات من استيفاء المتطلبات التي يتم تحديدها بصورة منفصلة عندما يتم تصنيف الأداة التي تحمل معدل فائدة خالي تقريباً من المخاطر كتحوط لبند المخاطر.

إن هذه التعديلات لم يكن لها أي تأثير على القوائم المالية للمجموعة. تعتزم المجموعة استخدام المبررات العملية في الفترات المستقبلية عندما تصبح سارية المفعول.

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع. وشركاها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لمعايير التقارير المالية الدولية (تابع)

المعايير الصادرة والتي دخلت حيز التنفيذ (تابع)

امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩ فيما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية ١٦

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩ - تعديل على معيار التقارير المالية الدولية ١٦ عقود الإيجار. يقدم التعديل إعفاءً للمستأجرين من تطبيق إرشادات معيار التقارير المالية الدولية ١٦ بشأن المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار لامتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بجائحة كوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بإجراء هذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في مدفوعات الإيجار الناتجة عن امتياز الإيجار المرتبط بجائحة كوفيد-١٩ بذات الطريقة التي يتم بها المحاسبة عن التغيير بموجب معيار التقارير المالية الدولية ١٦. إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في ٣١ مارس ٢٠٢١ بتمديد فترة تطبيق المبرر العملي حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يسري التعديل على فترات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١. ومع ذلك، لم تتلق المجموعة امتيازات إيجار متعلقة بجائحة كوفيد-١٩، ولكنها تخطط لتطبيق المبرر العملي إذا أصبح قابلاً للتطبيق خلال الفترة المسموح بها من التطبيق.

المعايير الصادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد

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

معيار التقارير المالية الدولي ١٧ عقود التأمين

في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقارير المالية الدولي ١٧ عقود التأمين، وهو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين الذي يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد سريان المفعول، يحل معيار التقارير المالية الدولي ١٧ محل معيار التقارير المالية الدولي ٤ عقود التأمين الصادر في سنة ٢٠٠٥. يطبق معيار التقارير المالية الدولي ١٧ على جميع أنواع عقود التأمين (أي الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع الكيانات التي تصدرها، وكذلك لبعض الضمانات والأدوات المالية ذات ميزات المشاركة الاختيارية. سيتم تطبيق استثناءات نطاق قليلة. الهدف العام للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ هو تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة وثباتاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في معيار التقارير المالية الدولي ٤، والتي تعتمد إلى حد كبير على جمع السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر معيار التقارير المالية الدولي ١٧ نموذجاً شاملاً لعقود التأمين. يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. جوهر معيار التقارير المالية الدولي ١٧ هو النموذج العام، مستكملاً بـ:

- تعديل محدد للعقود مع ميزات المشاركة المباشرة (نهج الرسوم المتغيرة)
- نهج مبسط (نهج تخصيص قسط التأمين) أساساً للعقود قصيرة الأجل

يسري معيار التقارير المالية الدولي ١٧ لفترات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع ضرورة إدراج أرقام المقارنة مطلوبة. يُسمح بالتطبيق المبكر، شريطة أن تطبق المنشأة أيضاً معيار التقارير المالية الدولي ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي ١٥ في أو قبل التاريخ الذي يطبق فيه أولاً معيار التقارير المالية الدولي ١٧. لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الالتزامات على أنها جارية أو غير جارية



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع) (تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لمعايير التقارير المالية الدولية (تابع)

المعايير الصادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تابع)

في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي ١ لتحديد متطلبات تصنيف الالتزامات على أنها جارية أو غير جارية. توضح التعديلات:

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

التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي ٣

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي ٣ مجموعات الأعمال - إشارة إلى الإطار المفاهيمي. تهدف التعديلات إلى استبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية، الصادر في سنة ١٩٨٩، بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير متطلباته بشكل كبير.

أضاف المجلس أيضاً استثناء لمبدأ الاعتراف بمعيار التقارير المالية الدولي ٣ لتجنب إصدار مكاسب أو خسائر محتملة في «اليوم الثاني» تنشأ عن الالتزامات والالتزامات الاحتمالية الطارئة التي ستكون ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٧ أو رسوم لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١، إذا تم تكبدها بشكل منفصل.

في الوقت ذاته، قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية بمعيار التقارير المالية الدولي ٣ للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية.

التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ وتطبق بأثر مستقبلي.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود، الذي يحظر على الكيانات خصم من تكلفة أي بند من الممتلكات والآلات والمعدات، أي متحصلات من بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة ضرورية لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي حددها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بمتحصلات بيع هذه البنود، وتكاليف إنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

التعديل ساري المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على المجموعة.

العقود المرهقة - تكاليف إتمام العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد التكاليف التي يجب على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد مرهقاً أم خاسراً. تطبق التعديلات «نهج التكلفة ذات الصلة المباشرة». تتضمن التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم سلع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المتعلقة مباشرة بأنشطة العقد. التكاليف العامة والإدارية لا تتعلق مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد. التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. ستطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تف بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لمعايير التقارير المالية الدولية (تابع)

المعايير الصادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تابع)

معيار التقارير المالية الدولي ١: تطبيق معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة – قيام شركة تابعة بالتطبيق لأول مرة

كجزء من التحسينات السنوية ٢٠١٨-٢٠٢٠ على عملية معايير التقارير المالية الدولية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي ١، تطبيق معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة. يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولي ١ لقياس فروق تحويلات العملة التراكمية باستخدام المبالغ المبلغ عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى معايير التقارير المالية الدولية. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولي ١.

التعديل ساري المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار التقارير المالية الدولي ٩ الأدوات المالية – الرسوم في اختبار «١٠٪» لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

كجزء من التحسينات السنوية للسنوات ٢٠١٨-٢٠٢٠ من عملية إعداد معايير التقارير المالية الدولية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي ٩. يوضح التعديل الرسوم التي تدرجها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم المنشأة بتطبيق التعديل على الالتزامات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة التعديل أولاً.

التعديل ساري المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ مع السماح بالتطبيق المبكر. ستطبق المجموعة التعديلات على الالتزامات المالية التي تم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديل أولاً. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على المجموعة.

معيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة – الضرائب في قياسات القيمة العادلة

كجزء من التحسينات السنوية ٢٠١٨-٢٠٢٠ على عملية معايير التقارير المالية الدولية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة. يزيل التعديل المطلب الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي ٤١ الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية لفرض الضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٤١. تطبق المنشأة التعديل بأثر مستقبلي على قياسات القيمة العادلة في أو بعد بداية أول فترة تقرير سنوي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على المجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ حيث تضمنت تعريفاً «للتقديرات المحاسبية». توضح التعديلات الاختلاف بين التخيرات في التقديرات المحاسبية من ناحية والتخيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء من ناحية أخرى. كما أنها توضح كيف تستخدم المنشآت أساليب القياس والمدخلات لوضع التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وتسري على التخيرات في السياسات المحاسبية والتخيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية الفترة. يسمح بالتطبيق المبكر ما دام قد تم الإفصاح عن هذه الحقيقة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ في إطار معايير التقارير المالية الدولية



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع) (تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٣. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لمعايير التقارير المالية الدولية (تابع)

المعايير الصادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تابع)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولية ١ وبيان الممارسة ٢ في إطار معايير التقارير المالية الدولية وضع أحكام المعلومات الجوهرية والتي يقدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المعلومات الجوهرية على إفصاحات السياسات المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسات المحاسبية التي تكون أكثر نفعاً عن طريق استبدال متطلبات المنشآت في الإفصاح عن سياساتها المحاسبية المرتبطة «الملحوظة» بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية «الجوهرية» وإضافة الإرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المعلومات الجوهرية في صنع القرارات بشأن إفصاحات السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ للفرات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة ٢ تقدم إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف المعلومات الجوهرية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان مفعول هذه التعديلات ليس ضرورياً.

إن المجموعة حالياً بصدد تقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسات المحاسبية للمجموعة.

٤. تحديد القيم العادلة

يتطلب العديد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة تحديد القيمة العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم من بيع أصل أو المدفوع لتسوية التزام ما في معاملات منتظمة بين أطراف في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو تسوية الالتزام إما في:

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر ملائمة للأصل أو الالتزام عند غياب السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، يجب أن تتمكن المجموعة من الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام افتراضات من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوي له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف وتتاح لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات المعروضة ذات الصلة إلى الحد الأقصى والحد من استخدام المدخلات غير المعروضة.

يتم تقدير القيمة العادلة للبنود التي تحمل فائدة بناءً على التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدلات الفائدة للبنود التي لها نفس شروط وخصائص المخاطر. يتم تحديد القيمة العادلة للمشتقات غير المسعرة بالرجوع إلى أسعار الوسطاء / المتداولين.

مديونيات تجارية وأخرى

تقارب القيمة العادلة للمديونيات التجارية والأخرى بما في ذلك الأرصدة النقدية والبنكية قيمتها الدفترية بسبب استحقاقها قصير الأجل.

المشتقات

يتم احتساب القيمة العادلة لمقايضات معدل الفائدة عبر خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية بناءً على شروط كل عقد واستحقاقه وبعتماد طريقة معدل فائدة السوق لأداة ماثلة في تاريخ القياس. يتم اختبار معقولية تلك الحسابات عن طريق المقارنة مع التقييمات المستلمة من الأطراف التي أصدرت الأدوات.

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٤. تحديد القيم العادلة (تابع)

الالتزامات المالية غير المشتقة

تحتسب القيمة العادلة، التي تحدد لأغراض الإفصاح، استناداً إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لأصل المبلغ والفوائد مخصومة حسب سعر الفائدة بالسوق بتاريخ التقرير.

إن جميع الأصول والالتزامات بالقيمة العادلة التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية يتم تصنيفها ضمن الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة كالتالي بناءً على أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار السوق (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول المماثلة أو الالتزامات المطابقة؛
 - المستوى ٢: أساليب تقييم تكون بها أقل مستوى من المدخلات التي تعد جوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
 - المستوى ٣: أساليب تكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظة.
- بالنسبة للأصول والالتزامات المدرجة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والتي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير.

٥. مديونيات إيجار تمويلي

ترتيبات الإيجار - المجموعة

شركة الرسيل للطاقة ش.م.ع.م

خلصت الإدارة إلى أن اتفاقية شراء الطاقة وتعديلاتها اعتباراً من ١ ديسمبر ٢٠٠٦ تخول العميل (الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه) الحق في استخدام محطة الكهرباء، طبقاً لتفسير معيار التقارير المالية الدولي رقم ٤: «تحديد ما إذا كانت اتفاقية ما تتضمن إيجار». يعتبر عقد الإيجار على أنه إيجار تمويلي بموجب «معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ - عقود الإيجار». ويعتمد تصنيف الإيجار على العوامل التالية: (أ) مدة الإيجار تمتد طوال الجزء الأكبر من العمر الإنتاجي المتبقي للمحطة، و(ب) في بداية الإيجار بلغت القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار إلى حد كبير كل القيمة العادلة للمحطة. ووفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، فإن الإيرادات الناتجة من خدمات التشغيل والصيانة الرئيسية لا تعتبر إيرادات إيجار.

مجمعة		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
الحد الأدنى لمقبوضات القيمة الحالية للحد الأدنى لمقبوضات الإيجار	الحد الأدنى لمقبوضات الإيجار	الحد الأدنى لمقبوضات القيمة الحالية للحد الأدنى لمقبوضات الإيجار	الحد الأدنى لمقبوضات الإيجار
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٣١٦	٣٢٠	٣١٦	٣٢٠
-	-	-	-
٣١٦	٣٢٠	٣١٦	٣٢٠
-	(٤)	-	(٤)
٣١٦	٣١٦	٣١٦	٣١٦
٣١٦	٣١٦	٣١٦	٣١٦
-	-	-	-
٣١٦	٣١٦	٣١٦	٣١٦

المبالغ مستحقة القبض بموجب عقود الإيجار التمويلي

خلال سنة واحدة

من سنتين إلى خمس سنوات (مشمولة)

ناقصاً: دخل التمويل غير المكتسب

القيمة الحالية للحد الأدنى لمقبوضات الإيجار

المتضمنة في قائمة المركز المالي كالتالي:

المديونيات الجارية للإيجار التمويلي

المديونيات غير الجارية للإيجار التمويلي

مبالغ تم إصدار فواتير بها إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة

والمياه ش.م.ع.م



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)
(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٥. مديونيات إيجار تمويلي (تابع)

ترتيبات الإيجار - المجمعة (تابع)

شركة الرسيل للطاقة ش.م.ع.م (تابع)

مجمعة		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الحد الأدنى لمقبوضات	القيمة الحالية للحد الأدنى لمقبوضات الإيجار	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٤,٤٣٤	٤,٤٣٤	المبالغ مستحقة القبض بموجب عقود الإيجار التمويلي خلال سنة واحدة من سنتين إلى خمس سنوات (مشمولة)
١٦٨	٣٢٠	
٤,٦٠٢	٤,٧٥٤	ناقصاً: دخل التمويل غير المكتسب القيمة الحالية للحد الأدنى لمقبوضات الإيجار المتضمنة في قائمة المركز المالي كالتالي:
-	(١٥٢)	
٤,٦٠٢	٤,٦٠٢	المديونيات الجارية للإيجار التمويلي
٤,٤٣٤		المديونيات غير الجارية للإيجار التمويلي
١٦٨		مبالغ تم إصدار فواتير بها إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م
٤,٦٠٢		

إن معدل الفائدة المضمن في عقد الإيجار يبلغ ٦,٢٪ سنوياً.

بلغ المخصص المتراكم لخسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بمديونيات الإيجار التمويلي ٢,٣٩٤ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ١١٨,٦٩٣ ريال عماني).

(أ) أرض مستأجرة

لقد تم إيجار قطعة الأرض التي يتم عليها بناء المحطة من حكومة سلطنة عُمان من قبل شركة الرسيل للطاقة لمدة ٢٥ سنة تنتهي بتاريخ ١ مايو ٢٠٣٠ بموجب الشروط الواردة في اتفاقية الانتفاع، مع وجود خيار تمديد فترة الإيجار لمدة ٢٥ سنة أخرى إن اقتضى الأمر. يبلغ الإيجار الشهري ١,٠٠٠ ريال عماني نظير تأجير الأرض.

(ب) إيجارات عرضية

تتضمن إيرادات الإيجار المتعلقة بالإيجار التمويلي الإيجارات التالية:

مجمعة		رسوم الطاقة الكهربائية
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٢٤,٣٨٦	١٨,٧٩٠	

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٦. ممتلكات ومنشآت ومعدات

مجموعة	آلات ومعدات	أثاث وتركيبات	سيارات	معدات مكتبية	تحسينات على عقارات مستأجرة	الإجمالي
	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
التكلفة						
في ١ يناير ٢٠٢١	٢٣٦,٧٨٥	١,٢	٧٢	١٩٧	١,٩٦٨	٢٣٩,١٢٤
إضافات (إيضاح ١٨)	٣١٨	-	-	-	-	٣١٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٣٧,١,٣	١,٢	٧٢	١٩٧	١,٩٦٨	٢٣٩,٤٤٢
الاستهلاك المتراكم						
في ١ يناير ٢٠٢١	٨٩,٨٢١	٨٨	٦٦	١٧٢	١,٦٦١	٩١,٨٠٨
المحمل للعام (إيضاح ٢٢)	٧,٨٩٦	١٤	٦	١٢	٢٤٧	٨,١٧٥
وإيضاح ٢٣)	٩٧,٧١٧	١,٢	٧٢	١٨٤	١,٩٠٨	٩٩,٩٨٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٣٩,٣٨٦	-	-	١٣	٦	١٣٩,٤٥٩

مجموعة	آلات ومعدات	أثاث وتركيبات	سيارات	معدات مكتبية	تحسينات على عقارات مستأجرة	الإجمالي
	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
التكلفة						
في ١ يناير ٢٠٢٠	٢٣٦,٦٣١	١,٢	٧٢	١٨٥	١,٩٦٨	٢٣٨,٩٥٨
إضافات	١٥٤	-	-	١٣	-	١٦٧
استبعاد	-	-	-	(١)	-	(١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٣٦,٧٨٥	١,٢	٧٢	١٩٧	١,٩٦٨	٢٣٩,١٢٤
الاستهلاك المتراكم						
في ١ يناير ٢٠٢٠	٨١,٩١٩	٦٨	٥٤	١٦٢	١,٤١٤	٨٣,٦١٧
المحمل للعام (إيضاح ٢٢)	٧,٩٠٢	٢٠	١٢	١٠	٢٤٧	٨,١٩١
وإيضاح ٢٣)	-	-	-	-	-	-
استبعادات	٨٩,٨٢١	٨٨	٦٦	١٧٢	١,٦٦١	٩١,٨٠٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٤٦,٩٦٤	١٤	٦	٢٥	٣٠٧	١٤٧,٣١٦

تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٨,١٥٠	٨,١٤٣
٤١	٣٢
٨,١٩١	٨,١٧٥

تكاليف تشغيلية (إيضاح ٢٢)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)
(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٦. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

(أ) أرض مستأجرة

لقد تم إيجار قطعة الأرض التي يتم عليها بناء المحطة من حكومة سلطنة عُمان من قبل شركة إس إم إن بركاء للطاقة لمدة ٢٥ سنة تنتهي في ديسمبر ٢٠٣١ بموجب الشروط الواردة في اتفاقية الانتفاع، والتي يمكن تمديدتها لمدة ٢٥ سنة أخرى كحد أقصى، إن اقتضى الأمر.

(ب) الضمان

الممتلكات والمنشآت والمعدات لدى المجموعة مرهونة كضمان مقابل القرض لأجل (إيضاح ١٧).

(ج) منشآت ومعدات

تتعلق المنشآت والمعدات الخاضعة للإيجار التشغيلي المبرم مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه فقط بشركة إس إم إن بركاء للطاقة.

٧. أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار

(أ) أصول حق الاستخدام

توضح قائمة المركز المالي المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

مجموعة	ممتلكات	معدات	الإجمالي
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
التكلفة			
في ١ يناير ٢٠٢١	٢٩٥	٢٧٢	٥٦٧
إضافات	-	-	-
المحذوف/ التحويلات	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٩٥	٢٧٢	٥٦٧
الاستهلاك المتراكم			
في ١ يناير ٢٠٢١	١٤٧	٤٤	١٩١
المحمل للعام (إيضاح ٢٢ و ٢٣)	٣٨	٥٣	٩١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٨٥	٩٧	٢٨٢
القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١١٠	١٧٥	٢٨٥

مجموعة	ممتلكات	معدات	الإجمالي
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
التكلفة			
في ١ يناير ٢٠٢٠	٢٩٥	٣٠١	٥٩٦
إضافات	-	-	-
المحذوف/ التحويلات	-	(٢٩)	(٢٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٩٥	٢٧٢	٥٦٧
الاستهلاك المتراكم			
في ١ يناير ٢٠٢٠	٩٨	٣٤	١٣٢
المحمل للعام (إيضاح ٢٢ و ٢٣)	٤٩	١٠	٥٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٤٧	٤٤	١٩١
القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٤٨	٢٢٨	٣٧٦

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)
(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٧. أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تابع)

(ب) التزامات الإيجار

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار	التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٢٠	٢٠
٥٥	٦٥
٢٩٨	٦٢١
٣٧٣	٧٠٦
-	(٣٣٣)
٣٧٣	٣٧٣

المبلغ مستحق الدفع بموجب عقود الإيجار التشغيلي

خلال سنة واحدة
من سنتين إلى ٥ سنوات
أكثر من ٥ سنوات

يخصم: تكلفة تمويل غير مدفوعة
القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار

تم إدراج التزامات الإيجار في قائمة المركز المالي كالتالي:
مجمعة

٢٠
٣٥٣
٣٧٣

التزامات إيجار جارية
التزامات إيجار غير جارية

مجمعة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	المبلغ مستحق الدفع بموجب عقود الإيجار التشغيلي
القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار	التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة	خلال سنة واحدة من سنتين إلى ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	يخصم: تكلفة تمويل غير مدفوعة القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار
٥١	٦٥	
٧٣	١١٤	
٣٢٣	٦٣١	
٤٤٧	٨١٠	
-	(٣٦٣)	
٤٤٧	٤٤٧	
مجمعة	تم إدراج التزامات الإيجار في قائمة المركز المالي كالتالي:	
٦٤	التزامات إيجار جارية	
٣٨٣	التزامات إيجار غير جارية	
٤٤٧		



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)
(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٧. أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تابع)

(ب) التزامات الإيجار (تابع)

المبالغ المسجلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة:

مجمعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٣١	(١٦)	
-	-	الفائدة على التزامات الإيجار (مدرجة ضمن الإيرادات الأخرى ومصروفات التمويل)
-	-	المصروفات المتعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل (مدرجة ضمن تكاليف التشغيل)
-	-	المصروفات المتعلقة بإيجارات الأصول منخفضة القيمة، باستثناء الإيجار قصير الأجل للأصول منخفضة القيمة (مدرجة ضمن المصروفات العمومية والإدارية)
١	١	

المبالغ المسجلة في قائمة التدفقات النقدية

مجمعة	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٧٥	٥٧

إجمالي التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار

قامت المجموعة بتأجير الأرض التي تم بناء محطة شركة إس إم إن بركاء للطاقة ش.م.ع.ع عليها. تم تأجير الأرض من حكومة سلطنة عمان لمدة ٢٥ سنة تنتهي في ديسمبر ٢٠٣١ بموجب شروط اتفاقية حق الانتفاع، والتي يمكن تمديدها لمدة ٢٥ سنة إضافية (إيضاح ٥ (ب)).

تقوم المجموعة بإيجار مبنى لمساحة مكتبها ومعدات ربط لمحطاتها، بمدة إيجار تتراوح من خمس إلى ثلاثين عام على التوالي.

تستأجر المجموعة أيضاً معدات وآلات تكنولوجيا المعلومات وتكون هذه الإيجارات قصيرة الأجل و / أو إيجارات لبنود منخفضة القيمة. لقد اختارت المجموعة عدم إدراج أصول حق الاستخدام والتزام الإيجار لهذه الإيجارات.

٨. مدفوعات مقدماً طويلة الأجل

مجمعة	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
١,٦٠٩	١,٦٠٩
١,٣٧٠	١,٤٧٦
١٠٦	١٠٦
١,٤٧٦	١,٥٨٢
١٣٣	٢٧

التكلفة

في ١ يناير و ٣١ ديسمبر

الإطفاء المتراكم

في ١ يناير

الإطفاء للعام (إيضاح ٢٢)

في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

شركة إس إم إن باور القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٩. استثمار في شركات تابعة

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة للشركة:

اسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	تاريخ الاستحواذ	نسبة الأسهم المستحوذ عليها	٢٠٢١	٢٠٢٠
			%	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
شركة الرسيل للطاقة ش.م.ع.م	توليد الكهرباء	١٨ يوليو ٢٠١١	٩٩,٩٩	٣,٨٥١	٣,٨٥١
شركة إس إم إن بركاء للطاقة ش.م.ع.م	توليد الكهرباء/المياه المحلاة	١٨ يوليو ٢٠١١	٩٩,٩٩	١٥,٤٥٢	١٥,٤٥٢
				١٩,٣٠٣	١٩,٣٠٣

قامت الإدارة بتقييم استثماراتها كما هو مطلوب وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ وتوصلت إلى أنها تملك سيطرة على هذه الاستثمارات. وبالتالي، تم الاعتراف بالاستثمارات كشركات تابعة.

تم تسجيل الاستثمار في الشركات التابعة التي تم تأسيسها في سلطنة عُمان بالتكلفة.

(أ) شركة تابعة - شركة إس إم إن بركاء للطاقة ش.م.ع.م

إن مبلغ الاستثمار في شركة إس إم إن بركاء للطاقة ش.م.ع.م يتكون من المبالغ الآتية:

الشركة الأم	٢٠٢١	٢٠٢٠
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
تكلفة الاستحواذ على شركة إس إم إن بركاء للطاقة ش.م.ع.م	١٥,٤٥٢	١٥,٤٥٢
قرض مساهمة حقوق المساهمين*	٨,١٠٢	٨,١٠٢
	٢٣,٥٥٤	٢٣,٥٥٤

* تم تصنيف قرض مساهمة حقوق المساهمين الممنوح إلى شركة إس إم إن بركاء للطاقة ش.م.ع.م كاستثمار في شركة تابعة اعتباراً من ١١ ديسمبر ٢٠١٩، حيث يدعم قرض المساهمة تسهيلات القروض لأجل الخاصة بشركة إس إم إن بركاء للطاقة ويستحق الدفع بناءً على خيار شركة إس إم إن بركاء للطاقة ش.م.ع.م (إيضاح ١١).

١٠. الشهرة

مجمعة	٢٠٢١	٢٠٢٠
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
١٤,٩٥٢	١٥,٧٣٩	

(أ) تمثل الشهرة زيادة تكلفة اقتناء أسهم في شركة تابعة عن إجمالي القيمة العادلة لصافي الأصول المقتناة والحقوق في بناء وتشغيل محطة طاقة جديدة.

(ب) تخبر المجموعة سنوياً ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت لأي انخفاض في القيمة. استندت المبالغ القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد إلى القيمة أثناء الاستخدام، التي تم تحديدها من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية التي سيتم توليدها من الاستخدام المستمر للوحدات المولدة للنقد. تم تحديد القيمة الدفترية على أنها أقل من المبلغ الممكن استرداده لشركة إس إم إن بركاء للطاقة.



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)
(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

١. الشهر (تابع)

كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة أثناء الاستخدام كما يلي:

اسم الشركات التابعة	معدل الخصم	الوصف	ريال عماني بالآلاف
شركة إس إم إن بركاء للطاقة	٧,٨٪	الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء	١٧٢,١٧

(٢) حددت الإدارة أن الانخفاض في هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء الإضافي بنسبة ١٥٪ على مدى الفترة طويلة الأجل يمكن أن يتسبب في زيادة القيمة الدفترية للشهرة بمبلغ ١٤,٩٥٢ ألف ريال عماني عن المبلغ القابل للاسترداد. علاوة على ذلك، حددت الإدارة أيضاً أن الزيادة في معدل الخصم بنسبة ٣٪ يمكن أن تؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية البالغة ١٤,٩٥٢ ألف ريال عماني عن المبلغ القابل للاسترداد.

(ب) فيما يلي القيمة الدفترية للشهرة كما في نهاية سنة التقرير التي تم تخصيصها لكل وحدة من وحدات توليد النقد:

مجمعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١٤,٩٥٢	١٤,٩٥٢	شركة إس إم إن بركاء للطاقة ش.م.ع.م
٧٨٧	-	شركة الرسيل للطاقة ش.م.ع.م (إيضاح ٢٢)
١٥,٧٣٩	١٤,٩٥٢	

(ج) القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة من وحدات توليد النقد يتم تحديدها على أساس حساب القيمة أثناء الاستخدام، باستخدام التدفقات النقدية الفعلية للعام الحالي والتدفقات النقدية التعاقدية لاتفاقية شراء المياه/اتفاقية شراء الطاقة والتوقعات المبنية على أساس أفضل تقديرات الإدارة، بحيث توضع تطلعات السوق المستقبلية في الاعتبار. الافتراضات الرئيسية في حساب القيمة أثناء الاستخدام هي تلك المتعلقة بمعدلات الخصم ومعدلات النمو والتغيرات المتوقعة لأسعار البيع والتكاليف المباشرة المكتبة خلال السنة. تقوم الإدارة بتقدير معدلات الخصم التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لكل وحدة من وحدات توليد النقد. تستند معدلات النمو على تقديرات الإدارة آخذين في عين الاعتبار معدلات نمو الصناعة. التغيرات في أسعار البيع والتكاليف المباشرة تستند على الممارسات الماضية والتوقعات للتغيرات المستقبلية في السوق.

(د) الحساسية للتغيرات في الافتراضات

بالنسبة لتقدير القيمة المستخدمة لوحدات توليد النقد، قامت الإدارة بمراجعة جميع الافتراضات الرئيسية وتعتقد أن التغيرات في أي من الافتراضات الرئيسية سيتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للشهرة لقيمتها القابلة للاسترداد جوهرياً كما في تاريخ التقرير.

(هـ) راجعت الإدارة النتائج الرئيسية والمركز المالي للوحدات المولدة للنقد ذات الصلة والتي ترتبط بها الشهرة، كما قررت بأنه لا يشترط وجود مخصص لانخفاض قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ باستثناء شركة الرسيل للطاقة ش.م.ع.م. حيث قامت الإدارة بتخفيض قيمة المبلغ الكامل للشهرة بمبلغ ٧,٨٧٧ مليون ريال عماني خلال السنة الحالية.

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)
(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

١١. قرض إلى شركة تابعة

تم تقديم القرض إلى شركة تابعة من خلال استحداث قرض المساهمة في حقوق المساهمين (ECL) الحالي من شركة اس ام ان باور القابضة (SMNPHC) إلى الشركة بموجب اتفاقية الاستحداث المؤرخة ٩ أغسطس ٢٠١١.

يحمل تسهيل قرض المساهمة في حقوق المساهمين فائدة بنسبة ٩٪ سنوياً حتى سبتمبر ٢٠١١ اعتباراً من أكتوبر ٢٠١١، يحمل تسهيل قرض المساهمة فائدة بقيمة لا شيء بعد تعديل الاتفاقيات المبرمة بين الشركة وشركة الرسيل للطاقة ش.م.ع.م. وشركة إس إم إن بركاء للطاقة كما تمت الموافقة عليها من قبل مجالس الإدارة ذات الصلة.

تم تصنيف قرض المساهمة في حقوق المساهمين الممنوح إلى شركة إس إم إن بركاء للطاقة ش.م.ع.م. كاستثمار في شركة تابعة اعتباراً من ١١ ديسمبر ٢٠١٩ (راجع إيضاح ٩). يدعم قرض المساهمة تسهيلات القروض لأجل لشركة إس إم إن بركاء للطاقة ش.م.ع.م. ويستحق السداد بناءً على خيار شركة إس إم إن بركاء للطاقة (إيضاح رقم ٩).

١٢. المخزون

مجمعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٣,٠٠٢	٢,٩٠١	زيت الوقود (الديزل)

يمثل المخزون كميات الديزل في حوزة المجموعة بتاريخ التقرير باعتبارها الوقود الاحتياطي لتشغيل المحطة.

١٣. مديونيات تجارية وأخرى

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٤٦,٣٧	٤٢,٣٥٣	-	-	مديونيات تجارية
٩٢	٢٦٢	٣٦	٢٤	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
٤٨٩	٤١٧	٤	٣٠	مبالغ مدفوعة مقدماً
١٣٩	١,٣٧	٢٥	-	مديونيات أخرى
٤٦,٧٥٧	٤٤,٦٩	٦٥	٥٤	

تمتلك المجموعة عميلاً واحداً فقط (الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه) والذي يمثل غالبية أرصدة المديونيات التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معظم الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠). ان المبلغ متأخر السداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بقيمة ٣٣,٧ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ٣٤,٨ مليون ريال عماني). ويمثل سعر شراء الطاقة الذي صدر به فواتير من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه وتم عرض مبلغ ماثل تحت بند دائنات تجارية نظراً لطبيعة الاتفاقية المسندة المبرمة مع وزارة الطاقة والمعادن.



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)
(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

١٣. مديونيات تجارية وأخرى (تابع)

وردت أعمار المديونيات التجارية في تاريخ التقرير كالتالي:

مجمعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١١,٢٤٥	٨,٦٣٦	من ١ إلى ٣٠ يوماً
٣,٨٩٨	٣,٢٩٣	من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً
٢,١٢٢	٦,٨٣٢	من ٦٠ إلى ٩٠ يوماً
٢٨,٧٧٢	٢٣,٥٩٢	أكثر من ٩٠ يوماً
٤٦,٠٣٧	٤٢,٣٥٣	

إن المديونيات التجارية مدرجة بالصافي بعد المخصص المتراكم لخسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ ٣١,٦٩١ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ٣٥٢,٩٠٥ ريال عماني).

١٤. النقد والأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد لدى البنك من الودائع النقدية لأجل ثابت والنقد وما في حكم النقد.

(أ) الودائع النقدية لأجل ثابت

تمثل الودائع النقدية ثابتة الأجل المبالغ المحتفظ بها لدى بنوك لفترة من ٣ إلى ٦ أشهر بمعدل فائدة ثابت. وتراوح معدل الفائدة على هذه الودائع ما من ٠,١٢٢٪ إلى ٤,٠٠٪ (٢٠٢٠ - ٠,٥٪ إلى ٢,٣٧٪).

(ب) النقد والرصيد لدى البنك

مجمعة		الشركة الأم		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٢,٧٦٧	٣,٠٦٦	١٣	٢٤	نقد لدى البنك
١	١	-	-	نقد في الصندوق
٢,٧٦٨	٣,٠٦٧	١٣	٢٤	النقد والأرصدة النقدية

١٤-١ تسوية الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل (المجموعة)

بنود غير نقدية		التدفقات النقدية	٢٠٢٠	
٢٠٢١	٢٠٢٠	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٧٨,٦٢٧	١٩٩	(٢١,٧٠٤)	١٠,١٣٢	قرض لأجل (إيضاح ١٧)
٨٥٠	٣,٩٢٠	(٤,١٨٢)	١,١١٤	فائدة مستحقة للمشتريات والقرض لأجل (إيضاح ٢٠)
٧٩,٤٧٧	٤,١١٩	(٢٥,٨٨٦)	١١,٢٤٦	الالتزامات ناشئة من أنشطة التمويل

يتم إدراج النقد وما في حكم النقد بالصافي بعد المخصص المتراكم لخسائر الائتمان المتوقعة بمقدار ٥٤,٠٩٤ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ٦٩,٢٣٣ ريال عماني).

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

١٥. رأس المال والاحتياطيات

(أ) رأس المال

تمتلك الشركة رأسمال مصرح به بقيمة ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني تتكون من ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الواحد ١٠٠ بيسة (٢٠٢٠: ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني تتكون من ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الواحد ١٠٠ بيسة).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يتكون رأسمال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل من ١٩٩,٦٣٥,٦٠٠ سهم قيمة السهم الواحد ١٠٠ بيسة وترد تفاصيل المساهمين كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الجنسية	عدد الأسهم المملوكة بقيمة اسمية بمبلغ ١٠٠ بيسة لكل سهم	النسبة من إجمالي	إجمالي القيمة الاسمية للمملوكة (ألف ريال عماني)
كهربايل إف زد إي	٦١,٦٣٧,٤٩٠	٣٠,٨٧٥٪	٦,١٦٤
شركة مبادلة للطاقة القابضة المحدودة	٦١,٦٣٧,٤٩٠	٣٠,٨٧٥٪	٦,١٦٤
صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية	١٥,١٥٨,٠١٦	٧,٥٩٣٪	١,٥١٦
صندوق تقاعد وزارة الدفاع	١٤,١٠١,٤٤٣	٧,٠١٨٪	١,٤٠١
شركة قلعات للغاز الطبيعي المسال ش.م.ع.م سلطنة عمان	٨,٩٤٧,٦٤٢	٤,٤٨٢٪	٨٩٥
الجمهور عامة	٣٨,٢٤٤,٥١٩	١٩,١٥٧٪	٣,٨٢٥
	١٩٩,٦٣٥,٦٠٠	١٠٠٪	١٩,٩٦٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الجنسية	عدد الأسهم المملوكة بقيمة اسمية بمبلغ ١٠٠ بيسة	النسبة من إجمالي	إجمالي القيمة الاسمية للمملوكة (ألف ريال عماني)
كهربايل إف زد إي	٦١,٦٣٧,٤٩٠	٣٠,٨٧٥٪	٦,١٦٤
شركة مبادلة للطاقة القابضة المحدودة	٦١,٦٣٧,٤٩٠	٣٠,٨٧٥٪	٦,١٦٤
صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية	١٥,١٥٨,٠١٦	٧,٥٩٣٪	١,٥١٦
صندوق تقاعد وزارة الدفاع	١٤,٩١٠,٤٤٣	٧,٤٦٩٪	١,٤٩١
شركة قلعات للغاز الطبيعي المسال ش.م.ع.م سلطنة عمان	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٩٪	١,٠٠٠
الجمهور عامة	٣٦,٢٩٢,١٦١	١٨,١٧٩٪	٣,٦٢٩
	١٩٩,٦٣٥,٦٠٠	١٠٠٪	١٩,٩٦٤

(ب) احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية لسلطنة عمان وتعدلاته المطبق على الشركات المسجلة في سلطنة عُمان، يتم تحويل ١٠٪ من الأرباح الصافية لشركة ما بعد اقتطاع الضرائب إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع في كل سنة حتى يساوي الاحتياطي القانوني على الأقل ثلث رأس المال المصدر لتلك الشركة. ولا يكون هذا الاحتياطي متاحاً للتوزيع على المساهمين كأرباح.



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)
(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

١٦. احتياطي التحوط / الأدوات المالية المشتقة

(أ) الشركة التابعة - شركة الرسيل للطاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	
		مقايضات معدل الفائدة:
	-	كريدي أجريكول - MTM
(٥١)	-	أداة التحوط في نهاية العام
(٥١)	-	أصل الضريبة المؤجلة (إيضاح ١٩)
٧	-	احتياطي التحوط في نهاية العام (بالصافي بعد الضريبة)
(٤٤)	-	ناقصاً: احتياطي التحوط في بداية العام
(١٢٣)	(٤٣)	الجزء الفعال للتغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية للعام
٧٩	٤٣	تصنيف أداة التحوط
		الجزء غير الجاري من أداة التحوط
-	-	الجزء الجاري من أداة التحوط
٥١	-	
٥١	-	

أبرمت شركة الرسيل للطاقة في ٢٠ فبراير ٢٠٠٧ اتفاقية مقايضة معدل فائدة مع مؤسسة مالية متعلّقة بتسهيل قرض لأجل أساسي بسعر فائدة نسبته ٤,٨٨٪ سنوياً حتى سبتمبر ٢٠٢١.

بلغت القيمة الاسمية للتحوط كما في تاريخ التقرير لا شيء (٢٠٢٠: ٢,١٧ مليون ريال عماني). كما في تاريخ التقرير، بلغت نسبة التحوط لا شيء (٢٠٢٠: ٩٥٪) من مبلغ القرض.

(ب) الشركة التابعة - شركة إس إم إن بركاء للطاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	
		مقايضات معدل الفائدة:
	(٨٤٧)	بنك إتش إس بي سي (بي إل سي)
(١,٦٦٤)	(٨٤٥)	ميزوهو
(١,٦٦٥)	(١,٣٢١)	كريدي أجريكول
(٢,٨٦٣)	(٣,١٣)	أداة التحوط في نهاية العام
(٦,١٩٢)	٤٥٣	أصل الضريبة المؤجلة (إيضاح ١٩)
٩٢٨	(٢,٥٦٠)	احتياطي التحوط في نهاية السنة (بالصافي بعد الضريبة)
(٥,٢٦٤)	(٥,٢٦٤)	ناقصاً: احتياطي التحوط في بداية العام
(٤,٩١٣)	٢,٧٠٤	الجزء الفعال للتغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية للعام
(٣٥١)		تصنيف أداة التحوط
		الجزء غير الجاري من أداة التحوط
٤,١٨٢	١,٥٢٩	الجزء الجاري من أداة التحوط
٢,٠١٠	١,٤٨٤	
٦,١٩٢	٣,٠١٣	

أبرمت الشركة في ٢٠ فبراير ٢٠٠٧ ثلاث اتفاقيات لمقايضة أسعار الفائدة تتعلق بتسهيلات القرض لأجل الأساسي مع البنوك الدولية (بنك إتش إس بي سي، كريدي أجريكول، ميزوهو) بمعدلات ثابتة تبلغ ٤,٨٦٧٪ و ٤,٨٨٨٪ و ٤,٨٥٧٪ سنوياً على التوالي.

لقد أبرمت إس إم إن بركاء للطاقة في ٢٠ فبراير ٢٠٠٧ ثلاث اتفاقيات مقايضة معدل فائدة متعلّقة بتسهيل قرض لأجل أساسي مع بنوك دولية (اتش اس بي سي، ميزوهو، CA-CIB) بمعدلات ثابتة قدرها ٤,٨٦٧٪، ٤,٨٨٥٪، و ٤,٨٥٧٪ سنوياً على التوالي.

شركة إس إم إن باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

١٦. احتياطي التحوط / الأدوات المالية المشتقة (تابع)

(ب) الشركة التابعة - شركة إس إم إن بركاء للطاقة (تابع)

وقد أبرمت شركة إس إم إن بركاء للطاقة بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢٠ اتفاقية تحوط جديدة مع بنك كريديت أجريكول كوربوريت اند انفيسمينت لترتفع نسبة التحوط إلى ٨٠٪ للفترة من سبتمبر ٢٠٢٠ إلى مارس ٢٠٢٤ بمعدل ثابت قدره ٢,٩٦٨٪.

بلغت القيمة الاسمية للتحوط كما في تاريخ التقرير ٥٦,٦٣ مليون ريال عماني (٢٠٢٠: ٧٢,٩٠ مليون ريال عماني). كما في تاريخ التقرير، كانت نسبة المبلغ المتحوط له ٧٢٪ (٢٠٢٠: ٧٥٪) من مبلغ القرض.

(ج) القيمة العادلة للمقايضات

تستند القيمة العادلة السالبة للمقايضات المبينة أعلاه وبالبالغة ٣,٠١ مليون ريال عماني (٢٠٢٠: ٦,١٩ مليون ريال عماني) إلى القيم السوقية للأدوات المماثلة في تاريخ التقرير.

تعد جميع مقايضات معدل الفائدة هذه مخصصة وفعالة كعمليات تحوط للتدفق النقدي والقيمة العادلة، وبالتالي فقد تم إدراج القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في حقوق المساهمين بالصافي بعد الضريبة المؤجلة ذات الصلة.

تنشأ مخاطر معدل الفائدة للمجموعة بشكل رئيسي من القروض طويلة الأجل بمعدلات متغيرة، والتي تعرض المجموعة عنها لمخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية. وتتمثل سياسة المجموعة في الاحتفاظ بحد أدنى من المتطلبات حسبما هو مقرر في اتفاقية التسهيلات بمعدل ثابت باستخدام مقايضات معدل الفائدة. خلال الفترة الحالية، كانت قروض المجموعة بمعدلات متغيرة مدرجة جميعها بالدولار الأمريكي.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية الخاصة بها باستخدام مقايضات معدل الفائدة المتغيرة إلى الثابتة. تقوم المجموعة بموجب هذه المقايضات بالاتفاق مع أطراف أخرى لمبادلة الفرق بين معدلات العقود الثابتة ومبالغ معدلات الفائدة المتغيرة في فترات زمنية محددة (نصف سنوية) يتم احتسابها بالرجوع إلى مبالغ اسمية أساسية متفق عليها.

١٧. قرض لأجل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	قرض لأجل
١٠٠,٦٩٥	٧٨,٩٩١	ناقصاً: تكاليف تمويل غير مطفاة
(٥٦٣)	(٣٦٤)	
١٠٠,١٣٢	٧٨,٦٢٧	ناقصاً: الجزء الجاري
(١٥,٢٣٧)	(١٣,٧٩٥)	الجزء طويل الأجل
٨٤,٨٩٥	٦٤,٨٣٢	شركة الرسيل للطاقة ش.م.ع.م
-	-	شركة إس إم إن بركاء للطاقة ش.م.ع.م
٨٤,٨٩٥	٦٤,٨٣٢	
٨٤,٨٩٥	٦٤,٨٣٢	

(١) إن القروض لأجل المشتركة لشركة إس إم إن بركاء للطاقة مدرجة بالدولار الأمريكي وممنوحة بضمان بموجب الأصول الحالية والمستقبلية للشركة التابعة، وتحمل هذه القروض فائدة متغيرة حسب معدل الفائدة المتعارف عليه بين البنوك بلندن (الليبور) زائداً الهوامش المطبقة بمقدار ١,١٪. يتم إطفاء القروض من خلال دفعات سداد نصف سنوية بنسب محددة سلفاً تبلغ ٨٧,٥٪ من المبلغ الأساسي القائم المستحق من ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ لغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، بحيث يتم سداد النسبة المتبقية البالغة ١٢,٥٪ بعد سريان اتفاقية شراء الطاقة والمياه على أربعة أقساط متساوية بدءاً من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ولغاية ٣٠ مارس ٢٠٢٦. يوجد هناك أيضاً سداد إلزامي للقرض من خلال فائض النقد، وهو يبدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)
(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

١٧. قرض لأجل (تابع)

فترة السداد

إن جدول فترة السداد هو كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١٥,٢٥٨	١٣,٧٩٥	مستحق السداد خلال سنة واحدة
١٣,٧٩٥	١٤,٧٠٥	مستحق السداد ما بين سنة إلى سنتين
٦٥,٨٦٨	٥٠,٩٤٢	مستحق السداد ما بين سنتين إلى خمس سنوات
٥,٧٧٤	–	مستحق السداد بعد خمس سنوات
١٠٠,٦٩٥	٧٨,٩٩١	

الضمان

- يتم ضمان القرض لأجل وتسهيلات حساب احتياطي الدين بموجب مستندات الضمان في جملتها، من خلال الضمانات الإضافية التالية:
- رهن على أصول الشركات التابعة (يتضمن، من ضمن أمور أخرى، حسابات المشروع، جميع الأصول الملموسة والمديونيات) (إيضاح ٦ (ب))؛
 - رهن أسهم الشركات التابعة؛
 - رهن الأسهم في الاستثمار في ترتيبات مشتركة [انظر الإيضاح ٢٨ (ب)]؛
 - التنازل عن عقود الشركات التابعة (متضمنة مستندات المشروع) والتي تعتبر الشركة أحد أطرافها؛
 - التنازل عن وثيقة تأمين الشركات التابعة؛ و
 - ضمان من خلال حسابات الإيداع النقدي للشركات التابعة والتنازل عن حقوق الشركات التابعة بموجب ذلك.
 - قرض مساند ممنوح إلى شركات تابعة – قرض مساهمة حقوق المساهمين إلى شركة إس إم إن بركاء للطاقة ش.م.ع.ع. (راجع إيضاح ١١)

الشركة التابعة – إس إم إن بركاء للطاقة

- يحمل تسهيل القرض فائدة متغيرة بمعدل الليبور في الولايات المتحدة الأمريكية إضافة إلى الهوامش كما يلي:
- (١) ٧,٠٪ سنوياً خلال الفترة التي تبدأ من تاريخ بدء التشغيل التجاري وحتى السنة الخامسة من ذلك التاريخ.
 - (٢) ٩,٠٪ سنوياً خلال الفترة التي تبدأ من السنة الخامسة من تاريخ بدء التشغيل التجاري وحتى السنة التاسعة من ذلك التاريخ.
 - (٣) ١٠,٠٪ سنوياً خلال الفترة التي تبدأ من السنة التاسعة من تاريخ بدء التشغيل التجاري وحتى السنة الثالثة عشرة من ذلك التاريخ.
 - (٤) ١٢,٥٪ سنوياً خلال الفترة التي تبدأ من السنة الثالثة عشرة من تاريخ بدء التشغيل التجاري وحتى السنة الخامسة عشرة من ذلك التاريخ.
 - (٥) ١٦,٠٪ لكل سنة لاحقة.
- لغرض تعديل هامش سعر الفائدة وفقاً لاتفاقيات التسهيلات، تقرر أن يكون تاريخ بدء التشغيل التجاري هو ١٥ نوفمبر ٢٠٠٩.

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

تسهيلات رأس المال العامل

لدى المجموعة تسهيلات رأس المال العامل بقيمة ٥,٨ مليون ريال عماني (٢٠٢٠ - ٥,٨ مليون ريال عماني)، مضمونة بموجب الشروط التالية وتحمل فائدة بسعر السوق السائد في تاريخ طلب الاستخدام بحد أقصى لسعر الفائدة ٣,٥ ٪ سنوياً (٢٠٢٠: سعر السوق السائد في تاريخ طلب الاستخدام بحد أقصى لسعر الفائدة ٣,٥ ٪ سنوياً). الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هو لا شيء (٢٠٢٠ - لا شيء).

يتم ضمان تسهيل رأس المال العامل بموجب مجمل وثائق الضمان من خلال الضمانات الإضافية التالية:

- رهن على أصول الشركات التابعة (متضمنة ضمن أمور أخرى حسابات البنك وأصول المنشآت والمديونيات عن الإيجار التمويلي).
- رهن أسهمها.
- التنازل عن عقودها (متضمنة مستندات المشروع) والتي تعتبر الشركة أحد أطرافها.
- التنازل عن تأمينها.
- رهن حساب الإيداع النقدي للشركة والتنازل عن حقوق الشركة بموجب ذلك.

١٨ مخصص تجديد الموقع

٢٠٢١	٢٠٢٠	مجموعة
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٢,٨٣٥	٢,٧٠١	الرصيد في ١ يناير
٣١٨	١٦٨	الحركة (إيضاح ٦) *
١٦		تعديلات أخرى **
٣٨٩	(٣٤)	مخصص التراكم للعام (إيضاح ٢٤)
٣,٥٥٨	٢,٨٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

بسبب طول أجل الالتزام، يوجد عدم يقين جوهري في تقدير التكلفة التي سيتم تكبدها. كان من المفترض أن يتم تجديد الموقع باستخدام التقنيات والمواد التي تتوفر حالياً. وقد تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم مقداره ٣,٦ ٪ في شركة الرسيل للطاقة و ٥,٣ ٪ في شركة إس إم إن بركاء للطاقة.

* تمت إعادة تقييم مخصص تجديد الموقع لشركة إس إم إن بركاء للطاقة ش.م.ع.م خلال العام من قبل الإدارة باستخدام معدل ٥,٣ ٪ مقارنة بـ ٦,٧ ٪ في العام السابق. تمت رسملة تأثير هذا التغيير في معدل الخصم البالغ ٣,٤ ألف ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٥٤ ألف ريال عماني) كممتلكات ومنشآت ومعدات وسيتم استهلاكها على مدى العمر الإنتاجي المتبقي للممتلكات والمنشآت والمعدات. تعتبر هذه الإضافة إلى الممتلكات والمنشآت والمعدات معاملة غير نقدية. أيضاً، قامت شركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.م برسملة ٢٧ ألف ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء) كممتلكات ومنشآت ومعدات بسبب إعادة تقييم معدل الخصم المستخدم لمخصص تجديد الموقع وتم أيضاً رسملة الحصة المقابلة المتعلقة بالمجموعة البالغة ١٤ ألف ريال عماني كممتلكات ومنشآت ومعدات وسيتم استهلاكها على مدى العمر الإنتاجي المتبقي للممتلكات والمنشآت والمعدات. هذه الإضافات إلى الممتلكات والمنشآت والمعدات هي معاملة غير نقدية (إيضاح ٦).

** تتعلق التعديلات الأخرى برسوم التراكم البالغة ٣٢ ألف ريال عماني والمتعلقة بشركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.م، والتي تم تعديل حصتها المقابلة البالغة ١٦ ألف ريال عماني المتعلقة بالمجموعة لمخصص تجديد الموقع.



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)
(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

١٩. الضرائب

مجمعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	(أ) مدرجة في الربح و الخسارة
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ضريبة جارية
٢,١٠٥	٢,٢٣٥	ضريبة الفترة السابقة
٤٣	٤٦٣	الضريبة المؤجلة للعام
(٢٦٧)	(٥٤١)	مصرفات الضريبة للعام
١,٨٨١	٢,١٥٧	

نشأت الضرائب المحملة لأرباح الشركة الأم وشركاتها التابعة التي تخضع لضريبة دخل بمعدل ١٥٪ من الأرباح الضريبية.

(ب) التسوية

فيما يلي تسوية لضريبة الدخل مع مصرف ضريبة الدخل حسب معدل الضريبة المعمول به:

مجمعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	الربح قبل الضريبة
١٢,٢٠٠	١١,٧٠٤	ضريبة الدخل
١,٨٣٠	١,٩٤٠	أخرى
٥١	٢١٧	مصرفات ضريبة للفترة
١,٨٨١	٢,١٥٧	

(ج) التزام الضريبة المؤجلة - بالصافي

مجمعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	التزام الضريبة المؤجلة - شركة إس إم إن بركاء للطاقة
١٥,٤١٣	١٥,٤٦٠	التزام الضريبة المؤجلة - شركة الرسيل للطاقة
٩٣	(١٣)	
١٥,٥٠٦	١٥,٤٤٧	

شركة إس إم إن باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)
(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

١٩. الضرائب (تابع)

الشركة التابعة - إس إم إن بركاء للطاقة

تُنسب أصول والتزامات الضريبة المؤجلة المدرجة الى البنود التالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المُدْرَج خلال العام	كما في ١ يناير ٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
			التزام الضريبة المؤجلة المدرج في الربح أو الخسارة
(١٦,٠٨٩)	٣٤٦	(١٦,٤٣٥)	ممتلكات ومنشآت ومعدات
٢٣٣	٥٧	١٧٦	مخصص تجديد الموقع
(٢)	(٢)	-	التزام إيجار
			تحسينات على عقارات مستأجرة
(٥٥)	٢٧	(٨٢)	تكلفة تمويل غير مطفأة
(١٥,٩١٣)	٤٢٨	(١٦,٣٤١)	صافي (التزام)/ أصل الضريبة المؤجلة
			أصل الضريبة المؤجلة المدرج مباشرة في حقوق المساهمين
٤٥٣	(٤٧٥)	٩٢٨	تعديل القيمة العادلة لمقايضات معدل الفائدة
(١٥,٤٦٠)	(٤٧)	(١٥,٤١٣)	(التزام)/ أصل الضريبة المؤجلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	المُدْرَج خلال العام	كما في ١ يناير ٢٠٢٠	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
			التزام الضريبة المؤجلة المدرج في الربح أو الخسارة
(١٦,٤٣٥)	١٧٩	(١٦,٦١٤)	ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٧٦	٣٤	١٤٢	مخصص تجديد الموقع
-	-	-	التزام إيجار
(٨٢)	٣٠	(١١٢)	تكلفة تمويل غير مطفأة
(١٦,٣٤١)	٢٤٢	(١٦,٥٨٤)	صافي (التزام)/ أصل الضريبة المؤجلة
			أصل الضريبة المؤجلة المدرج مباشرة في حقوق المساهمين
٩٢٨	٦٢	٨٦٦	تعديل القيمة العادلة لمقايضات معدل الفائدة
(١٥,٤١٣)	٣٠٤	(١٥,٧١٨)	(التزام) أصل الضريبة المؤجلة



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)
(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

١٩. الضرائب (تابع)

الشركة التابعة - شركة الرسيل للطاقة

تُنسب أصول والتزامات الضريبة المؤجلة المدرجة الى البنود التالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال عماني بالآلاف	المُدْرَج خلال العام ريال عماني بالآلاف	كما في ١ يناير ٢٠٢١ ريال عماني بالآلاف	
(٣)	٤٧	(٥٠)	التزام الضريبة المؤجلة المدرج في الربح أو الخسارة
٤	٥	(١)	مخصص تجديد الموقع
-	-	-	تكاليف تمويل غير مطفأة
(١٣)	٣٦	(٤٩)	التزام إيجار
٢٥	٢٥	-	تحسينات على عقارات مستأجرة
١٣	١١٣	(١٠٠)	خسائر ضريبية مرحلة
-	(٧)	٧	صافي (التزام)/أصل الضريبة المؤجلة
١٣	١٠٦	(٩٣)	أصل الضريبة المؤجلة المدرج مباشرة في حقوق المساهمين
			تعديل القيمة العادلة لمقايضات معدل الفائدة
			(التزام)/أصل الضريبة المؤجلة

الشركة التابعة - شركة الرسيل للطاقة (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عماني بالآلاف	المُدْرَج خلال العام ريال عماني بالآلاف	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ ريال عماني بالآلاف	
(٥٠)	(١٥)	(٣٥)	التزام الضريبة المؤجلة المدرج في الربح أو الخسارة
(١)	٤	(٥)	مخصص تجديد الموقع
-	-	-	تكلفة تمويل غير مطفأة
(٤٩)	٣٦	(٨٥)	التزام إيجار
(١٠٠)	٢٥	(١٢٥)	تحسينات على عقارات مستأجرة
٧	(١٤)	٢١	صافي (التزام)/أصل الضريبة المؤجلة
(٩٣)	١١	(١٠٤)	أصل الضريبة المؤجلة المدرج مباشرة في حقوق المساهمين
			تعديل القيمة العادلة لمقايضات معدل الفائدة
			(التزام)/أصل الضريبة المؤجلة

(د) تتمثل حركة التزام الضريبة الجارية للفترة في:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	في ١ يناير
١,٦٥٧	٢,٢٥١	المحمّل للعام
٢,١٤٨	٢,٦٩٨	المدفوع خلال العام
(١,٥٥٤)	(٢,٠٤١)	في ٣١ ديسمبر
٢,٢٥١	٢,٩٠٨	

شركة إس إم إن باور القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

١٩. الضرائب (تابع)

(هـ) وضع الإقرارات الضريبية للعام السابق

الشركة التابعة - شركة إس إم إن بركاء للطاقة

تم ربط الإقرارات الضريبية للشركة عن السنوات ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ و ٢٠١٠ حتى ٢٠١٨ من قبل جهاز الضرائب (سابقاً: الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية) ولم ينتج عنها أي ضرائب إضافية مستحقة.

وتم ربط الإقرار الضريبي لسنة ٢٠٠٩ من قبل جهاز الضرائب في مارس ٢٠١٦. ولم يجز جهاز الضرائب في التقييم والربط الضريبي الذي توصلت إليه بنود مصاريف معينة بما يتضمن دفعات على تسوية مقايضات معدل الفائدة وتعويضات مدفوعة إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م. على الرغم من احتساب التعويضات المستلمة من المقاول من الباطن للتوصل للدخل الخاضع للزكاة للشركة. وبعد تقديم اعتراض إلى جهاز الضرائب والذي تم رفضه، قامت الشركة بتقديم استئناف في أبريل ٢٠١٧ إلى لجنة التظلمات الضريبية (سابقاً: لجنة ضريبة الدخل). ولغاية تقديم الاستئناف وفقاً للوائح، أصدرت الشركة ضماناً بنكيّاً بمبلغ ١,٤٦ مليون ريال عماني لصالح جهاز الضرائب لتغطية الضريبة المتنازع عليها المستحقة وفائدة لمدة عام واحد. أصدرت لجنة التظلمات الضريبية قرارها النهائي في ١٨ ديسمبر ٢٠١٩ لصالح جهاز الضرائب. وقامت الشركة برفع دعوى قضائية أمام المحكمة الابتدائية للطعن على قرار لجنة التظلمات الضريبية لسنة ٢٠٠٩. في ٨ مارس ٢٠٢١، رفضت المحكمة الابتدائية استئناف الشركة. قدمت الشركة استئنافاً إلى محكمة الاستئناف في ٦ أبريل ٢٠٢١. وفي ٥ ديسمبر ٢٠٢١، رفضت محكمة الاستئناف استئناف الشركة. وتقدمت الشركة باستئناف أمام المحكمة العليا بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٢. ترى كل من الإدارة والمستشار القانوني للشركة أن النتيجة ستكون نتيجة إيجابية لأن الشركة لديها حجة قوية حتى الوقت الحالي.

لم ينهي جهاز الضرائب بوزارة المالية الربوط الضريبية للسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢١. وتعتقد الإدارة أن مبالغ الضريبة الإضافية، إن وجدت، والمتعلقة بالسنوات الضريبية المفتوحة لن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما في تاريخ التقرير.

الشركة التابعة - شركة الرسيل للطاقة

تم ربط الإقرار الضريبي للشركة لعام ٢٠٠٧ من قبل جهاز الضرائب (سابقاً: الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية) في شهر ديسمبر ٢٠١٣. وقد تجاهل جهاز الضرائب في النتائج التي توصل إليها نموذج الإيجار التمويلي المطبق من قبل الشركة (طبقاً لمتطلبات تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ - انظر الإيضاح رقم ٦) وأتم الربط الضريبي على أساس نموذج «الأصول الثابتة» بما يسمح باستهلاك أصول الشركة.

وبعد تقديم طلب الاعتراض إلى جهاز الضرائب الذي تم رفضه، قامت الشركة بتقديم استئناف في شهر سبتمبر ٢٠١٤ إلى لجنة التظلمات الضريبية (سابقاً: لجنة ضريبة الدخل). في ١١ سبتمبر ٢٠١٥ أعلنت لجنة التظلمات الضريبية قرارها بقبول موقف الشركة وتم اعتبار أن الترتيب التعاقدي للأصول الرأسمالية على أنه إيجار تمويلي. وعلى الرغم من ذلك، قام جهاز الضرائب بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠١٥ بتقديم خطاب إلى لجنة التظلمات الضريبية لتصحيح القرار. قامت الشركة بتقديم ردها على الخطاب إلى جهاز الضرائب موضحة فيه موقفها الفني القوي. في ٢١ يناير ٢٠١٦، رفضت لجنة التظلمات الضريبية طلب جهاز الضرائب وكررت موقفها المبدئي مؤكدة على أن الترتيب التعاقدي إيجار تمويلي. خلال العام الحالي، قضت المحكمة العليا لصالح الشركة لعامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ لمعاملة عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي حتى نهاية اتفاقية شراء الطاقة. علاوة على ذلك، أصدر جهاز الضرائب ربطاً للسنوات الضريبية ٢٠١٧ و ٢٠١٨ بقبول موقف الشركة في معاملة عقد الإيجار التمويلي.

كما تم تقييم الإقرارات الضريبية للسنتين ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ من قبل جهاز الضرائب على أساس نموذج «الأصول الثابتة» بما يسمح باستهلاك أصول الشركة. وقد اعترضت الشركة رسمياً على تقييم لجنة التظلمات الضريبية وقد تم رفض الاعتراض أيضاً في ديسمبر ٢٠١٤. وتبعاً لذلك، قدمت الشركة في فبراير ٢٠١٥ استئنافاً للجنة التظلمات الضريبية للسنتين ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ وفقاً لوضعها لسنة ٢٠٠٧.



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)
(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

١٩. الضرائب (تابع)

(هـ) وضع الإقرارات الضريبية السابقة (تابع)

الشركة التابعة - شركة الرسيل للطاقة (تابع)

أصدرت لجنة التظلمات الضريبية قرارها النهائي بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ لصالح جهاز الضرائب للسنتين الضريبتين ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ والذي يختلف عن قرارها السابق بقبول نموذج الإيجار التمويلي. رفعت الشركة دعوى في المحكمة الابتدائية للطعن على قرار لجنة التظلمات الضريبية للسنتين ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩. لكن المحكمة الابتدائية رفضت طعن الشركة في أبريل ٢٠١٩. قدمت الشركة استئناف أمام محكمة الاستئناف في مايو ٢٠١٩. كما رفضت محكمة الاستئناف، في حكمها المؤرخ في ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩، دعوى الشركة ضد لجنة التظلمات الضريبية. لا يؤدي رفض محكمة الاستئناف لقضية الشركة إلى دفع أي ضرائب إضافية للسنتين الضريبتين ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ لأن الشركة كانت في وضع خسائر ضريبية لهذه السنوات وفقاً للربوط الضريبية الصادرة عن السلطات الضريبية. قدمت الشركة استئناف لدى المحكمة العليا في ديسمبر ٢٠١٩. حكمت المحكمة العليا لصالح الشركة في مايو ٢٠٢١. وتنتظر الشركة حالياً التقييمات الضريبية المعدلة لعامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩.

كما تم تقييم الإقرار الضريبي لعام ٢٠١٠ من قبل جهاز الضرائب في ديسمبر ٢٠١٦ على أساس نموذج «الأصول الثابتة» الذي يسمح بالإهلاك للشركة. اعترضت الشركة رسمياً على تقييم جهاز الضرائب الذي تم رفضه في أبريل ٢٠١٧. لاحقاً، في مايو ٢٠١٧، قدمت الشركة استئنافاً إلى لجنة التظلمات الضريبية لعام ٢٠١٠ على غرار السنوات السابقة.

كما تم تقييم الإقرارات الضريبية لعام ٢٠١١ إلى ٢٠١٤ من قبل جهاز الضرائب على أساس نموذج «الأصول الثابتة» بما يسمح بالاستهلاك إلى الشركة. اعترضت الشركة رسمياً على ربط لجنة التظلمات الضريبية وبانتظار رد رسمي.

كما تم تقييم الإقرارات الضريبية لعامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦ من قبل جهاز الضرائب على أساس نموذج «الأصول الثابتة» الذي يسمح بالاستهلاك للشركة. الشركة بصد الاعتراض على تقييم لجنة التظلمات الضريبية.

تم تقييم الإقرارات الضريبية لعامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ من قبل جهاز الضرائب بناءً على نموذج الإيجار التمويلي. نتج عن التقييم ضرائب إضافية بقيمة ٢٣٢ ريال عماني فقط للعامين مجتمعين، والتي وافقت الإدارة على تسويتها في يناير ٢٠٢٢.

لم ينته جهاز الضرائب من الربوط الضريبية للأعوام من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢١. وتعتقد الإدارة أن مبالغ الضريبة الإضافية، إن وجدت عدا عن تلك المبينة أعلاه، والمتعلقة بالسنوات الضريبية المفتوحة لن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما في تاريخ التقرير.

٢٠. دائنات تجارية وأخرى

الشركة الأم		مجمعة	
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٤	-	٣٦,٧٤٤	٣٩,٢٥٠
٥٢	٦٤	٢,٨١٠	١,٨٠٨
-	-	٨٥٠	١,١١٤
١٨	١٠	١,١١٣	١,١٨٨
٧٤	٧٤	٤١,٥١٧	٤٣,٣٦٠

دائنيات للموردين والمقاولين

مصرفات مستحقة أخرى

فائدة مستحقة على قرض لأجل واحتياطي التحوط -

مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)
(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٢١. الإيرادات

مجموعة	٢٠٢١	٢٠٢٠
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء		
رسوم إنتاج الطاقة والمياه	٤٥,٦٧٣	٣٩,٠٨٣
رسوم التشغيل والصيانة الثابتة	١١,٩٠٧	١٢,٦٩٣
إيرادات فوائد إيجار بموجب إيجار تشغيلي	٢٤,٦٦٦	٢٤,٧٠٤
إجمالي إيرادات العقود المبرمة مع العملاء	٨٢,٢٤٦	٧٦,٤٨٠
إيرادات من عقود إيجار	١٤٩	٤٦٣
إيرادات فوائد إيجار تمويلي	٤,٧٣٢	٥,٧٣٥
إيرادات رسوم استثمار	٤,٨٨١	٦,١٩٨
اجمالي الإيرادات من عقود الإيجار	٨٧,١٢٧	٨٢,٦٧٨

(أ) لدى المجموعة اتفاقية شراء الطاقة والمياه واتفاقية شراء الطاقة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه كما هو موضح في العقود الهامة (إيضاح ٢) لتوريد الكهرباء والمياه وتوفير الطاقة للشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه.

(ب) تعتبر رسوم الطاقة المتعلقة برسوم الاستثمار بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه كعنصر إيجار للاتفاقية وتشكل إيرادات إيجار تشغيلية لشركة إس إم إن بركاء للطاقة.

(ج) تكون رسوم الطاقة المتعلقة برسوم التشغيل والصيانة الثابتة لتوفير الطاقة للشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ورسوم إنتاج الطاقة والمياه لإنتاج الكهرباء والمياه.

(د) تم فصل الإيرادات بناء على كيفية تأثير الإيرادات بالعوامل الاقتصادية العامة مثل التغير في الطلب، ومحركات الإيرادات، وإعفاء المنتج، ومع ذلك، تقوم الإدارة ومسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية للمجموعة بتقييم أداء المجموعة على مستوى المجموعة وبالتالي، لا تمثل ولا توافق بنود الإيرادات المنفصلة القطاعات التشغيلية المحددة في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٨ والمشروحة في الإيضاح رقم ٣٢.

(هـ) تبيع المجموعة جميع إنتاجها للشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه في عُمان وهي العميل الوحيد للمجموعة. ينشأ عن العقود المبرمة مع العميل التزامات أداء أهمها إنتاج/ تزويد الكهرباء والمياه وتوفير الطاقة للإنتاج. إن أسعار المعاملات لكل التزام أداء محددة بالعقود المذكورة أعلاه مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه بشكل منفصل، وتساوي هذه الأسعار أسعار البيع المستقلة لكل التزام أداء بموجب اتفاقية شراء الطاقة واتفاقية شراء الطاقة والمياه.

(و) تفي المجموعة بالتزامات الأداء عند توصيلها المياه والكهرباء وعندما توفر الطاقة.

(ز) تدرج المجموعة الإيرادات مع الوقت لأن الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه (العميل) تستلم وتستهلك بشكل متزامن إنتاج الكهرباء والمياه بموجب العقد والاستفادة من الطاقة المتوفرة. ولقيام بذلك، استخدمت المجموعة طريقة الناتج لقياس تقدم المجموعة المحرز نحو الوفاء التام بالتزامات الأداء مع مرور الوقت. تتطلب طريقة الناتج من المجموعة قياس الناتج الفعلي المقدم للكهرباء والمياه وحساب الطاقة الفعلية المتوفرة. بناء على قياس وحساب الإنتاج والتوافر على التوالي والتعرفة الثابتة وفقاً لشروط إيرادات اتفاقية شراء الطاقة والمياه واتفاقية شراء الطاقة المدرجة. تعكس طريقة الناتج المختارة أداء المجموعة نحو الوفاء التام بالتزامات الأداء للأسباب التالية:

(١) يمكن قياس توافر الإنتاج والطاقة بالكميات المحددة التي تم تحويل السيطرة عليها إلى الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه.

(٢) لا ينتج أداء المجموعة أية أعمال تحت التنفيذ أو بضائع تامة مسيطر عليها من قبل العميل غير مشمولة في قياس الإنتاج.



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع) (تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٢١. الإيرادات (تابع)

(ح) ليس لدى المجموعة أي التزام أداء غير مؤدى فيما يتعلق بإيرادات الفواتير. للمجموعة الحق بإصدار فاتورة لكل وحدة إنتاج وعن توفير الطاقة المحددة. يتم الإعداد الفعلي للفواتير في نهاية كل شهر. يتم إعداد فاتورة حسب سعر المعاملة (التعرفة) بناء على العقود. وتكون مدد السداد أقل من شهر وبالتالي لا يشمل سعر المعاملة أي مكون تمويلي جوهري

(ط) لا توجد اجتهادات جوهريّة تتعلق بتطبيق طريقة الإنتاج لقياس أداء المجموعة حول الوفاء بالتزاماتها.

(ي) لم تعترف المجموعة بأي خسائر انخفاض القيمة حول المديونيات الناتجة عن العقد المبرم بين المجموعة والعميل.

(ك) تتحقق جميع إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء.

٢٢. تكاليف التشغيل

٢٠٢١	٢٠٢٠	مجمعة
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٤٧,٨٩٢	٤١,٧٠٣	استهلاك الطاقة
٩,٢٩٩	٩,١٤٩	رسوم عقد ثابتة لعمليات المحطة
٨,٢٠١	٨,١٦٦	استهلاك (إيضاح ٦ و ٧) (أ)
٢,٧٧٩	٢,٥٥٧	رسوم عقد متغيرة لعمليات المحطة
٣٤٠	٦٨٥	إصلاحات وصيانة
٤٦٦	٦٠٨	رسوم عقد أخرى لعمليات المحطة
١,٠١٩	٩٤٩	تأمين
١,٦	١,٠	إطفاء الدفعات مقدماً طويلة الأجل (إيضاح ٨)
٦٣	٦٣	رسوم توليد وترخيص
٤٣	٥٢	رسوم جمركية
٣١	١٩	زيت الوقود
٢٦٠	٢٤	مصرفات مباشرة أخرى
-	(٧٣)	(غرامات)/ حوافز عقود لعمليات المحطة
٧٨٧	-	انخفاض قيمة شركة الرسيل للطاقة ش.م.ع.م. (إيضاح ١٠)
٦١,٢٨٦	٦٤,٠٠٨	

تمثل غرامات العقود المطبقة على مقاول التشغيل والصيانة للتأكد من جاهزية المحطة والهوامش المتغيرة أيهما أقل خلال الفترة مقارنة بالمعيار التعاقدى.

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٢٣. مصروفات عمومية وإدارية

مجموعة	٢٠٢١	الشركة الأم		٢٠٢٠	٢٠٢١
		ريال عماني	ريال عماني		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
٦٤٢	٦١٢	١١٠	١١٠	١١٠	١١٠
٢٨٥	٣١٣	٤٦	٤٨	٤٨	٤٨
-	٩	-	-	-	-
٨٤	٦٥	-	-	-	-
٥٧	٥٦	٥١	٤٩	٤٩	٤٩
١٩	١٧	-	-	-	-
١١٣	٩٠	٦٠	٤٥	٤٥	٤٥
١,٢٠٠	١,١٦٢	٢٦٧	٢٥٢	٢٥٢	٢٥٢
تكاليف موظفين (انظر ادناه)					
أتعاب قانونية ومهنية					
إصلاح وصيانة					
استهلاك (إيضاح ٦ و ٧) (أ)					
مكافآت وبدل حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة					
مصروفات تأمين					
مصروفات أخرى					
تتمثل تكاليف الموظفين فيما يلي:					
رواتب واجور ومزايا أخرى					
زيادة في التزام برنامج المزايا المحددة					
مساهمة هيئة التأمينات الاجتماعية العمانية					

٢٤. مصروفات التمويل

مجموعة	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
٢,٦٠٨	١,١٩٨	٢,٦٠٨	١,١٩٨
٢,٦٥٠	٢,٧٢٠	٢,٦٥٠	٢,٧٢٠
٢٢٠	١٩٩	٢٢٠	١٩٩
(٣٤)	٣٨٩	(٣٤)	٣٨٩
٦٥	٥٨	٦٥	٥٨
٤٩١	-	٤٩١	-
٤٦	٣٥	٤٦	٣٥
١١	١	١١	١
٣١	٢١	٣١	٢١
٦,٠٨٨	٤,٦٢١	٦,٠٨٨	٤,٦٢١
فائدة على قرض لأجل			
رسوم التحوط			
إطفاء تكلفة تمويل مؤجلة			
تحميل تراكم لمخصص تجديد الموقع (إيضاح ١٨)			
خسارة صرف العملة			
خسائر الائتمان المتوقعة			
الفائدة على تسهيل خطاب اعتماد حساب احتياطي خدمة الدين			
فائدة على تسهيل رأس المال العامل			
فائدة على التزامات إيجار (إيضاح ٧) (ب)			
إجمالي تكلفة التمويل			
إيرادات تمويل			
رد خسائر الائتمان المتوقعة			
إيرادات فوائد على الودائع لأجل ثابت			
إجمالي مصروفات التمويل			
-	(٤٥٣)	-	(٤٥٣)
(٤٠)	(٤٥)	(٤٠)	(٤٥)
٦,٠٤٨	٤,١٢٣	٦,٠٤٨	٤,١٢٣



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)
(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٢٥. إيرادات أخرى

تمثل الإيرادات الأخرى للشركة الام إعادة تحميل التكلفة من الشركتين التابعتين بناءً على اتفاقية تقاسم التكاليف المبرمة بين الأطراف في ٢١ فبراير ٢٠١٩.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٢٢١	-	مدفوعات تأمين مقابل تلفيات عقارات
٤٣٧	٤٨٠	استرداد Off-taker نتيجة تغير في ضرائب الدخل
-	٤٦٧	حوافز عقود لعملية المحطة
١٢٠	٢٠١	إيرادات متنوعة
٧٧٨	١,١٤٨	

يمثل الاسترداد من Off-taker التغير في المطالبة القانونية للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه لتعديل قانون الضرائب بموجب المرسوم السلطاني رقم ٢٠١٧/٩.

٢٦. الأطراف ذات العلاقة

يمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين والشركات التي يملكون القدرة على السيطرة أو ممارسة نفوذ مؤثر على قراراتها المالية والتشغيلية.

وتحتفظ المجموعة بأرصدة لدى هذه الأطراف، وتنشأ هذه الأرصدة في سياق العمل الاعتيادي للنشاط التجاري من المعاملات التجارية. وتكون الأرصدة القائمة غير مضمونة في نهاية تقرير الفترة ويتم سدادها نقداً.

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة يتم إدراجها بعد خصم مخصص متراكم لخسائر الائتمان المتوقعة بمقدار ٢٨٥ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٣٨٢ ريال عماني). تعد كل من شركة سويس تراكتيبيل للتشغيل والصيانة عُمان (ستومو) وشركة كهربابيل للتشغيل والصيانة عُمان (كومو) وشركة مبادلة للتنمية (مبادلة) وانترناشيونال باور إس إيه أطرافاً ذات علاقة بنفوذ جوهري للمساهمين.

في ما يلي خلاصة بالمعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

أ) المصروفات المتكبدة من قبل الشركة الأم (اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع):

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١١٠	١١٠	أنعاب إدارية (كومو)
٣٥	٣٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٦	١٤	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة
٧	٧	رسوم أمين عام الشركة
١٦٨	١٦٦	

شركة إس إم إن باور القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)
(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٢٦. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) إيرادات أخرى متكبدة من قبل الشركات التابعة (شركة إس إم إن بركاء للطاقة وشركة الرسيل للطاقة):

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٨٢	٤٦٧	شركة سويز - تراكتيبيل للتشغيل والصيانة عُمان ش.م.م
٨٢	٤٦٧	غرامة عقود لعمليات المحطة

(ج) مصروفات متكبدة من قبل الشركات التابعة (شركة إس إم إن بركاء للطاقة وشركة الرسيل للطاقة):

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٩,٤٩	٩,٢٩٩	شركة سويز - تراكتيبيل للتشغيل والصيانة عُمان ش.م.م
٢,٥٥٧	٢,٧٧٩	مصروفات التشغيل والصيانة - رسوم ثابتة
٧١٣	٤٦٤	مصروفات التشغيل والصيانة - رسوم متغيرة
٥٢	٤٣	مصروفات تشغيل وصيانة - رسوم أخرى
٦٣٥	٣٣٩	رسوم جمركية
١٣,٠٠٦	١٢,٩٢٤	اصلاح وصيانة

كهرا بيل إف زد إي

رسوم خدمات ثابتة
رسوم قانونية

٧٢	٤٢
-	٣٨
٧٢	٨٠

شركة مبادلة للتنمية

أتعاب إدارة
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة

١٤٢	١٩
٥	٥
٢	٢

(د) منافع موظفي الإدارة العليا

موظفو الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يملكون الصلاحيات والمسؤولية لتخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة والتحكم بها بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة (سواءً كان تنفيذياً أو غير ذلك).

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٢٥٢	١٢٩	١١٠	١١٠	منافع الموظفين
٣٥	٤٠	٣٥	٣٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٨	١٦	١٦	١٤	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة
٧	٧	٧	٧	رسوم أمين سر الشركة
٣١٢	١٩٢	١٦٨	١٦٦	



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)
(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٢٦. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

هـ) مستحق من أطراف ذات علاقة

مجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٢٥	١٣٥	-	-	ستومو
٦	١٧	١	١	كومو
٥٦	١٠٦	-	-	شركة بركاء لمرافق مياه البحر
٥	٤	١	١	مبادلة
-	-	٢١	١٤	شركة إس إم إن بركاء للطاقة ش.م.ع.م
-	-	١٣	٨	شركة الرسيل للطاقة ش.م.ع.م
٩٢	٢٦٢	٣٦	٢٤	

و) مستحق لأطراف ذات علاقة:

مجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١,٠٨٣	١,٠٠٣	-	-	ستومو
٧٣	٩٢	-	-	شركة بركاء لمرافق مياه البحر
٩	١٨	٩	١٨	كومو
٢٣	-	-	-	مبادلة
-	-	١	-	شركة إس إم إن بركاء للطاقة ش.م.ع.م
١,١٨٨	١,١١٣	١٠	١٨	

٢٧. الالتزامات العرضية والارتباطات التشغيلية

أ) الشركة التابعة - شركة الرسيل للطاقة

الترخيص البيئي من هيئة البيئة

عند الاستحواذ على الشركة من قبل شركة اس ام ان في المنطقة الحرة في جبل علي عام ٢٠٠٧، قامت هيئة تنظيم الخدمات العامة بإصدار توصيات محددة بشأن نظام المراقبة البيئي الذي ينبغي تركيبه في محطة الطاقة (أي نظام التنبؤ ومراقبة الانبعاثات). وقامت الشركة بالتطبيق الكامل لهذه التوصيات وتم التأكيد على التزام الشركة من قبل هيئة تنظيم الخدمات العامة بموجب التقرير السنوي الصادر عن الهيئة عام ٢٠٠٧.

وقد حصلت شركة الرسيل للطاقة على تصريح بيئي أولي، انتهت صلاحيته بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٠٩. وبحسب المادة ٨ من القرار الوزاري رقم ٢٠٠١/١٨٧ (القانون البيئي واللوائح التنفيذية التي تنظم عملية إصدار الموافقات البيئية والتصاريح البيئية النهائية) فإنه يحق لهيئة البيئة إغلاق أي منشأة إذا تبين أنها تمارس نشاطها: (١) دون الحصول على الموافقة البيئية اللازمة (٢) دون الحصول على التصريح البيئي النهائي (٣) بعد انتهاء صلاحية الموافقة البيئية الخاصة بالتصريح البيئي النهائي (حسب الحالة).

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)
 (تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٢٧. الالتزامات العرضية والارتباطات التشغيلية

(أ) الشركة التابعة - شركة الرسيل للطاقة (تابع)

الترخيص البيئي من هيئة البيئة (تابع)

في ١٨ فبراير ٢٠١٨، استلمت شركة الرسيل للطاقة تصريح بيئي من هيئة البيئة، ساري المفعول حتى ١٣ فبراير ٢٠٢١. ينص أحد الشروط المسموح بها على قياس مستمر للانبعاثات ليكون جزءاً من خطة المراقبة.

في مايو ٢٠١٨، قدمت شركة الرسيل للطاقة تقرير التدقيق البيئي، الذي أعدته اتش ام ار كونسولتنس، وهي شركة لديها خبرة في عمليات التدقيق البيئي، إلى هيئة البيئة. وذكر التقرير أن أنظمة التنبؤ ومراقبة الانبعاثات قد أدرجت في تصميم المحطة لمراقبة المحرر من الانبعاثات من مداخل توربينات الغاز.

يتم الإبلاغ عن بيانات المراقبة الشهرية للانبعاثات المدخنة إلى هيئة البيئة. وردت الهيئة بأن نظام التنبؤ ومراقبة الانبعاثات قد تم تركيبه بدون اتباع وكالة حماية البيئة الأمريكية.

وأوضحت شركة الرسيل للطاقة/ اتش ام ار كونسولتنس أنه تم التحقق من نظام التنبؤ ومراقبة الانبعاثات باستخدام المعيار المتاح في عام ٢٠٠٨ ومعدات مراقبة الانبعاثات المستمرة المحمولة من طرف ثالث لمقارنة نتائج التحليل في سيناريوهات حمولة مختلفة.

وحيث أن شركة الرسيل للطاقة قد استجابت لجميع تعليقات هيئة البيئة على تقرير التدقيق البيئي بكتاب في سبتمبر ٢٠١٨ ولم تتوفر أي تعليقات إضافية من هيئة البيئة حالياً، فإن شركة الرسيل للطاقة على يقين من أن هيئة البيئة لن تقوم باتخاذ أي إجراءات بموجب القرار الوزاري رقم (٢٠١/١٨٧).

الالتزام التشغيل والصيانة

وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة، ستقوم شركة ستومو بتشغيل وصيانة محطة طاقة الشركة التابعة في الرسيل حتى تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢، وطبقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة، ينبغي أن تدفع الشركة التابعة أتعاب التشغيل التالية:

- أتعاب شهرية ثابتة.
- أتعاب متغيرة.

تخضع كل الأتعاب للمؤشر اعتماداً على الأرقام القياسية لأسعار التجزئة العُمانية والأمريكية.

الحد الأدنى للدفعات المستقبلية بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة (باستثناء المقايضة) للمجموعة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٢,٤٢٧	٦.٧	سنة واحدة فأقل
٦.٧	-	مستحقة القبض من سنة إلى خمس سنوات
٣,٠٣٤	٦.٧	



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)
(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٢٧. الالتزامات العرضية والارتباطات التشغيلية (تابع)

(ب) الشركة التابعة - شركة إس إم إن بركاء للطاقة

الالتزام التسهيّلات المشتركة

إشارة إلى اتفاقية المساهمين بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٠٧، التزمت كل من إيه. سي. دبليو إيه. بركاء للطاقة ش.م.ع.ع (إيه. إي. أس. بركاء سابقاً) والتزمت الشركة التابعة بتأسيس شركة منشآت مشتركة مملوكة مناصفة ٥٠ / ٥٠ بين المساهمين أعلاه. وفي ٩ مارس ٢٠٠٩، أودعت شركة اس.ام.ان. بركاء للطاقة ما مجموعه ٢٥٠,٠٠٠ ريال عُمان في حساب مصرفي مقيّد لتمويل رأس مال الشركة الجديدة التي يطلق عليها اسم شركة بركاء لمنشآت مياه البحر ش.م.ع.م (بركاء لمنشآت مياه البحر). وفي ١٩ يوليو ٢٠١٠، استكملت شركة اس.ام.ان. بركاء للطاقة وإيه. سي. دبليو إيه. بركاء للطاقة ش.م.ع.ع تأسيس شركة المنشآت المشتركة وقامت بعقد الاجتماع التأسيسي واجتماع مجلس الإدارة الأول. وفي ١ أكتوبر ٢٠١٤، استحوذت شركة بركاء لمنشآت مياه البحر على شركة المنشآت المشتركة من شركة إيه. سي. دبليو إيه. بركاء للطاقة ش.م.ع.ع وباشرت بالعمليات التجارية.

الالتزام التشغيل والصيانة

وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة، ستقوم شركة ستومو بتشغيل وصيانة محطة إس إم إن بركاء للطاقة في بركاء حتى تاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٤. وطبقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة، ينبغي على الشركة التابعة أن تدفع أتعاب التشغيل التالية:

- أتعاب شهرية محددة.
- أتعاب متغيرة للطاقة.
- أتعاب متغيرة للمياه.

تخضع كل الرسوم لعملية فهرسة اعتماداً على مؤشرات أسعار المستهلك العُمانية والأمريكية.

في ما يلي الحد الأدنى من الدفعات المستقبلية بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة باعتبار أن تاريخ التشغيل التجاري في ١٥ نوفمبر ٢٠٠٩ (باستثناء عملية المقايضة) للمجموعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٤,٠٢١	٤,٠٢١	سنة واحدة فأقل
٩,٠٤٧	٥,٠٢٦	مستحقة القبض من سنة إلى خمس سنوات
١٣,٠٦٨	٩,٠٤٧	

ضمانات مالية (حساب احتياطي خدمات الدين وتسهيّلات خطابات الاعتماد) - المجموعة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٧,٦٦٧	٧,٥٤٨	شركة إس إم إن بركاء للطاقة ش.م.ع.م
١,٦٣٩	-	شركة الرسيل للطاقة ش.م.ع.م
٩,٣٠٦	٧,٥٤٨	

ضمانات بنكيّة - المجموعة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١,٤٥٦	٤٥١	ضمانات بنكيّة مسددة
		ضمان بنكي مقدم لوزارة المالية
		(صالح لغاية ١٥ أبريل ٢٠٢٢) - إيضاح ١٧

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)
(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٢٨. الأدوات المالية

يتم تقييم الأصول المالية لانخفاض القيمة بتاريخ كل تقرير كما هو مبين في الإيضاح ٣,٤ (ي).

يعتمد تصنيف الأصول المالية على الغرض الذي لأجله تم الاستحواذ على تلك الأصول المالية. وتحدد الإدارة تصنيف أصولها المالية عند عملية الاعتراف الأولية بها.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

تسلط إدارة المخاطر الإجمالية للمجموعة الضوء على انعدام إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية التي قد تتعرض لها، وتسعى إلى تقليل الآثار المعاكسة المتوقعة على الأداء المالي للمجموعة.

تتم إدارة المخاطر لغرض تحديد وتقييم وتخفيف ومراقبة المخاطر المالية.

(أ) مخاطر الائتمان

هي مخاطر الخسائر المالية للمجموعة في حالة عجز العميل أو الطرف الآخر بموجب الأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ أساساً من الذمم المدينة لعملاء المجموعة.

إن المخاطر المحتملة فيما يتعلق بمبالغ المديونيات محدودة بالقيمة الدفترية لأن الإدارة تقوم بشكل منتظم بفحص تلك الأرصدة التي تكون قابلية تحصيلها محل شك.

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأعلى من التعرّض لمخاطر الائتمان. وكان التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير على حساب ما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	الأصول المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة (سابقاً «القروض والمديونيات»)
٤٦,١٦٧	٤٣,٣٩٠	-	-	مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً)
٤,٦٠٢	٣١٦	-	-	مديونيات الإيجار التمويلي
٩٢	٢٦٢	٣٦	٢٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٧٦٨	٣,٠٦٦	١٣	٢٤	نقد لدى البنك
٥٣,٦٢٩	٤٧,٠٣٤	٤٩	٤٨	

وكان التعرض لمخاطر الائتمان للمديونيات التجارية في تاريخ التقرير مستحقاً بشكل كامل من جانب الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه.

لا يوجد انخفاض قيمة للمديونيات بتاريخ التقرير.

ويتم استخدام حساب المخصصات في ما يخص المديونيات التجارية لتسجيل خسائر انخفاض القيمة. ما لم تقتنع المجموعة بأنه من غير الممكن استرداد المبلغ المستحق، وعندها يتم شطب المبالغ التي تعتبر غير قابلة للاسترداد مقابل حساب المخصصات.



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)
(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٢٨. الأدوات المالية (تابع)

يبين الجدول أدناه الأرصدة لدى البنوك المصنفة حسب تصنيف الائتمان قصير الأجل الذي نشرته وكالة موديز لخدمات المستثمرين في تاريخ التقرير:

البنك	التصنيف	الشركة الأم		مجمعة	
		٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
أرصدة لدى البنوك	P-2	٢٢	١٣	٣,٠٦١	٢,٧٤٦
بنك مسقط ش.م.ع.ع	P-1	٢	-	٥	٢٢
بنك إتش إس بي سي (بي إل سي)		٢٤	١٣	٣,٠٦٦	٢,٧٦٨
ودائع لأجل ثابتة	P-2	-	-	٤,١٠٠	-
بنك مسقط ش.م.ع.ع	P-1	-	-	٣,٢٩٠	٤,٨٢٥
بنك إتش إس بي سي (بي إل سي)		-	-	٧,٣٩٠	٤,٨٢٥

(ب) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج المجموعة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة. يتم بيان تعرّض المجموعة للتسهيلات الائتمانية في الإيضاح ١٧.

وفيما يلي الاستحقاقات غير المخصومة للالتزامات المالية للشركة الأم والمجموعة على التوالي.

الشركة الأم			٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
الدفترية القيمة	التدفقات النقدية التعاقدية	٦ أشهر أو أقل	الأدوات غير المشتقة	الأدوات غير المشتقة	دائنيات أخرى ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	٧٤	٧٤	٧٤
الدفترية القيمة	التدفقات النقدية التعاقدية	٦ أشهر أو أقل	٧٤	٧٤	٧٤
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	٧٤	٧٤	٧٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٤	٧٤	٧٤
الأدوات غير المشتقة	الأدوات غير المشتقة	الأدوات غير المشتقة	٧٤	٧٤	٧٤
دائنيات أخرى ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	دائنيات أخرى ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	دائنيات أخرى ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٧٤	٧٤	٧٤

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)
(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٢٨. الأدوات المالية (تابع)

(ب) مخاطر السيولة (تابع)

المجموعة	القيمة	التدفقات النقدية غير المخصصة	٦ أشهر	٦ إلى ١٢	سنة إلى	أكثر من
غير المشتقات	الدفترية	أو أقل	شهر	سنتين	سنتين	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
قرض لأجل	٧٨,٦٢٧	(٧٨,٩٩٢)	(٥,٨٦٧)	(٧,٩٢٨)	(١٤,٧٠٥)	(٥٠,٤٩٢)
دائنيات تجارية وأخرى	٤٠,٤٠٤	(٤٠,٤٠٤)	(٤٠,٤٠٤)	-	-	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	١,١١٣	(١,١١٣)	(١,١١٣)	-	-	-
التزامات الإيجار	٣٧٣	(٧٠٦)	(١٠)	(١٠)	(٦٥)	(٦٢١)
	١٢٠,٥١٧	(١٢١,٢١٥)	(٤٧,٣٩٤)	(٧,٩٣٨)	(١٤,٧٧٠)	(٥١,١١٣)
مشتقات						
مقايضة أسعار الفائدة	٣,١٣	(٣,١٣)	(٥٦٦)	(٩١٧)	(١,١٨٥)	(٣٤٥)

المجموعة	القيمة	التدفقات النقدية غير المخصصة	٦ أشهر	٦ إلى ١٢	سنة إلى	أكثر من
غير المشتقات	الدفترية	أو أقل	شهر	سنتين	سنتين	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
قرض لأجل	١٠٠,١٣٢	(١١٢,٩٤٤)	(٧,١٠٣)	(١٤,٩٣٢)	(١٣,٧٩٥)	(٧٧,١١٤)
دائنيات تجارية وأخرى	٤٢,١٧٢	(٤٢,١٧٢)	(٤٢,١٧٢)	-	-	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	١,١٨٨	(١,١٨٨)	(١,١٨٨)	-	-	-
التزامات الإيجار	٣٩٥	(٧٥٨)	(٣٢)	(٣٢)	(١١٠)	(٥٨٤)
	١٤٣,٨٨٧	(١٥٧,٠٦٢)	(٥٠,٤٩٥)	(١٤,٩٦٤)	(١٣,٩٠٥)	(٧٧,٦٩٨)
مشتقات						
مقايضة أسعار الفائدة	٦,٢٤٢	(٦,٢٤٢)	(٧٥٣)	(١,٣٠٨)	(٢,٢٠٣)	(١,٩٧٨)

(ج) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار تبادل العملات ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم التي تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة الأدوات المالية التي تملكها. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق في حدود مقبولة بينما يتم زيادة العائد على المخاطر.

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لا تحتفظ المجموعة بمثل هذه الأدوات المالية التي يتخللها أي من مخاطر التغير في الأسعار نتيجة للاستثمار في أدوات حقوق المساهمين.



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع) (تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٢٨. الأدوات المالية (تابع)

(ج) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر العملة

مخاطر العملة الأجنبية هي المخاطر الناشئة عن التعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول أو الالتزامات المالية المدرجة والمنفذة بعملة غير العملة الوظيفية للمجموعة.

تتعرض المجموعة لمخاطر صرف العملة الأجنبية الناشئة من التعرض لمخاطر العملات وبشكل رئيسي فيما يتعلق بالدولار الأمريكي. وتعتقد الإدارة أنه إن انخفض أو ارتفع الدولار الأمريكي مقابل الريال العماني فتأثير ذلك سيكون غير جوهري على الأرباح ما بعد الضرائب.

مخاطر أسعار الفائدة

لدى المجموعة قروض تحمل فائدة وتتأثر بالتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. قامت المجموعة بالتحوط لمخاطر أسعار الفائدة من خلال مقايضات معدل الفائدة. وفيما يلي نسبة رسوم الفائدة المتحوط لها:

(أ) لدى شركة الرسيل للطاقة، تم سداد كافة الديون القائمة بالكامل وتم إنهاء كافة اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة.

(ب) لدى شركة إس إم إن بركاء للطاقة، ٨٠٪ من رسوم الفائدة متحوط لها للفترة من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤، ٦٠٪-٦٥٪ من ذلك فصاعداً.

تم الإفصاح عن سجل معدلات الفائدة الخاص بالمجموعة عن الأدوات المالية ذات الفوائد في الإيضاحين ١٦ و ١٧ من هذه القوائم المالية المجمعة للمجموعة والبيانات المالية للشركة الأم.

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية ذات سعر الفائدة الثابت

لا تحتسب المجموعة أي أصول أو التزامات مالية ذات سعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لذا فإن أي تغيير في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على الربح أو الخسارة.

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية ذات المعدل المتغير

لن يكون للتغير على أساس ١٠٠ نقطة في معدلات الفائدة تأثير كبير على حقوق المساهمين أو على الربح والخسارة في تاريخ التقرير، وذلك يعزى بشكل رئيسي إلى مقايضات معدل الفائدة (إيضاح ١٦).

القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف بشكل كبير عن قيمها الدفترية المبينة في القوائم المالية بتاريخ التقرير.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي تم قياسها لاحقاً للإدراج الأولي بالقيمة العادلة، مقسماً إلى مستويات من ١ إلى ٣ بناءً على درجة ملاحظة القيمة العادلة:

- المستوى ١: قياس القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة؛
- المستوى ٢: قياس القيمة العادلة المشتقة من المدخلات عدا الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١ الملحوظة للأصول والالتزامات، سواءً بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل: المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: قياس القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم متضمنة مدخلات الأصول والالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٢٨. الأدوات المالية (تابع)

(ج) مخاطر السوق (تابع)

المستوى ٢

مجمعة

٢٠٢١	٢٠٢٠
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٣,١٣	٦,١٩٢

التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

مقايضة أسعار الفائدة

أساليب تقييم الالتزامات المالية المذكورة مبينة في الإيضاح رقم ٤.

لا يوجد أصول مالية بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير. كما أنه لم يكن هناك أي تحويلات بين المستويات ١ و ٢ و ٣ خلال الفترة.

إدارة رأس المال

سياسة المجموعة أن تحتفظ بأساس رأسمال نموذجي للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق لتحقيق نمو مستقر للنشاط في المستقبل وتحقيق عائد على رأس المال.

وتتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على المتابعة على أساس الاستمرارية من أجل تقديم عائدات للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين من خلال تسعير الخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر، كما تحدد المجموعة رأس المال بما يتناسب مع المخاطر. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وتعديله في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية وخصائص المخاطر للأصول المتضمنة. من أجل الإبقاء على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تعدل المجموعة مبلغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين أو تعيد رأس المال للمساهمين أو تصدر أسهم جديدة أو تبيع أصولاً لتخفيض الديون.

تماشياً مع الآخرين ضمن مجال العمل، تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية (الدين إلى إجمالي حقوق المساهمين).

٢٠٢١	٢٠٢٠
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٧٨,٦٢٧	١٠,١٣٢
٦٨,٦٩١	٥٩,١٤٤
١,١٥	١,٦٩

الدين (قرض لأجل)

حقوق المساهمين (أموال المساهمين) *

نسبة الدين إلى حقوق المساهمين (عدد المرات)

* تتألف أموال المساهمين من حقوق المساهمين والاحتياطي القانوني والإرباح المحتجزة.



شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)
(تشكّل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٢٩. اتفاقية الإيجار التشغيلي التي تتصرف فيها الشركة التابعة (شركة إس إم إن بركاء للطاقة) بصفتها مؤجراً

أبرمت شركة إس إم إن بركاء للطاقة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه اتفاقية شراء الطاقة والمياه التي تتعلق بجزء جوهري من إنتاج الطاقة، وتتضمن بنوداً بالالتزام بالقبول أو الدفع بنسبة ١٠٠٪ لصالح الشركة التابعة.

وقررت الإدارة أن الترتيبات الملزمة بالقبول أو الدفع مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه تخضع لمقررات اللجنة الدولية لتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية – تحديد في ما إذا كانت اتفاقية ما تحتوي على إيجار (تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤). حيث أن مثل هذه الترتيبات تنقل حق استخدام الأصول. كما قررت الإدارة أن هذه الترتيبات في جوهرها تمثل اتفاقية إيجار تشغيلي بموجب معيار التقارير المالية الدولية ١٦ – الإيجارات. وقد بدأ الإيجار بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٠٩.

وفيما يلي مجموع الحد الأدنى لمقبوضات الإيجار المتوقع أن يتم استلامها بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه، باستثناء المقاييسات:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	فترة الاستحقاق:
٢٥,٤٧٤	٢٥,٤٧٤	سنة واحدة فأقل
٧٢,٩١١	٣١,٧٤٦	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٩٨,٣٨٥	٥٧,٢٢٠	

٣٠. صافي الأصول للسهم الواحد

مجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٥٩,١٤٤	٦٨,٦٩١	٢٧,٤٠٩	٢٧,٤٠٩	صافي الأصول – أموال المساهمين *
١٩٩,٦٣٦	١٩٩,٦٣٦	١٩٩,٦٣٦	١٩٩,٦٣٦	عدد الأسهم مستحقة السداد خلال العام
٠,٢٩٦	٠,٣٤٤	٠,١٣٧	٠,١٣٧	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

* تتألف أموال المساهمين من حقوق المساهمين والاحتياطي القانوني والإرباح المحتجزة.

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

٣١. الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

يتم احتساب الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام.

مجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١٠,٣١٩	٩,٥٤٧	—	—	ربح العام
١٩٩,٦٣٦	١٩٩,٦٣٦	١٩٩,٦٣٦	١٩٩,٦٣٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
٠,٠٥٢	٠,٠٤٨	—	—	ربحية السهم الواحد - الأساسية والمخفضة (ريال عماني)

حيث أن المجموعة لا تملك أدوات مخففة محتملة، فإن الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد هي ذاتها.

٣٢. التقارير القطاعية

يوجد لدى المجموعة قطاع واحد فقط وفقاً لمعايير التجميع الموضحة في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٨. وبالتالي تم عرض بيانات قطاعات الأعمال فيما يتعلق بقطاعات أعمال المجموعة. ويعتمد الشكل الأساسي، القطاعات التجارية، على إدارة المجموعة وهيكل التقارير الداخلية لها. وقد تم تغطية متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٨، الفقرة من ٣١ إلى ٣٤ بشأن الإفصاحات على مستوى المجموعة، في قائمة المركز المالي المجمعة وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة، وكذلك في الإيضاحات ١ و ٢ و ٢١ (د) من هذه القوائم المالية المجمعة.

٣٣. تأثير جائحة كوفيد-١٩

أعلنت منظمة الصحة العالمية في ١١ مارس ٢٠٢١، أن فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) جائحة عالمية. تسبب هذا الحدث في اضطرابات واسعة النطاق للأعمال التجارية، مع ما يترتب على ذلك من تأثير سلبي على النشاط الاقتصادي. بينما بدأ توزيع لقاحات كوفيد-١٩ في جميع أنحاء العالم، هناك شكوك حول مدة المناعة والفعالية ضد الطفرات الجديدة وعلى فئات معينة من الأفراد.

تواصل إدارة المجموعة التعامل مع المخاطر التي يشكلها كوفيد-١٩ بطريقة استباقية ومسؤولة. مع اتخاذ جميع الاحتياطات المعقولة، يُسمح فقط للموظفين الأساسيين بالدخول إلى المحطة أثناء بقاء فرق التشغيل والصيانة في الموقع على أساس التناوب لتقليل مخاطر تعطل الأعمال بسبب العدوى.

لا تزال الآثار المترتبة على كوفيد-١٩ مستمرة والنتيجة النهائية لهذا الحدث غير معروفة وبالتالي لا يمكن تحديد التأثير الكامل على المجموعة للأحداث والظروف التي نشأت بعد تاريخ التقرير بشكل معقول في تاريخ التصريح بإصدار هذه القوائم المالية. سيتم إدراج تأثير كوفيد-١٩ على المجموعة، عند معرفته، عند تحديد تقديرات وافتراسات الشركة التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات.

