

شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

المقر الرئيسي للعمل:

صلالة
سلطنة عمان

المكتب المسجل:

ص.ب ١٤٦٦
الرمز البريدي ٢١١،
صلالة
سلطنة عُمان

شركة سيمبكوروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المدققة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الصفحة	المحتويات
١	تقرير فحص مراقبي الحسابات المستقلين
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة المرحلية غير المدققة
٣	قائمة المركز المالي المختصرة المرحلية غير المدققة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المختصرة المرحلية غير المدققة
٥	قائمة التدفقات النقدية المختصرة المرحلية غير المدققة
٦ إلى ٣٣	إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المدققة



تقرير فحص مراقب الحسابات المستقل

تقرير الفحص إلى المساهمين في
شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي المختصرة المرحلية غير المدققة المرفقة لشركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع (الشركة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وقوائم الربح أو الخسارة والدخل للشامل الأخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المختصرة المرحلية غير المدققة ذات الصلة لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ومخلص المبيعات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التصيرية الأخرى (المعلومات المالية المختصرة المرحلية غير المدققة). إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المختصرة المرحلية غير المدققة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - "التقرير المالية المرحلية". وتتمثل مسؤوليتنا في التحير عن استنتاج حول هذه المعلومات المالية المختصرة المرحلية غير المدققة وفقاً للفحص الذي نجريه.

نطاق الفحص

اجرينا فحصاً وفقاً للمعيار الدولي لمعلومات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية المرحلية التي يجريها مراقب الحسابات المستقل للكيان". يتكون فحص المعلومات المالية المرحلية من الاستفسار، وبشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. نطلق الفحص بقل كثيراً عن عملية مراجعة يتم إجراؤها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة ولذلك فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنتعرف على كافة الأمور الجوهرية التي قد يتم التعرف عليها في عملية مراجعة. وتبعاً لذلك، فنحن لا نجر عن رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على الفحص الذي أجريناه، لم يسترغ انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المختصرة المرحلية غير المدققة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة جوانبها الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ - "التقرير المالية المرحلية".

أمور أخرى

(١) لقد تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من قبل شركة مراجعة حسابات أخرى، والتي عبرت عن رأي غير محل حول تلك القوائم المالية بتقريرها الصادر في ٢٠ فبراير ٢٠١٧.

(٢) لقد تم فحص القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المدققة لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ من قبل شركة مراجعة حسابات أخرى، والتي عبرت عن تقرير استنتاج غير محل حول تلك القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المدققة بتقريرها الصادر في ٢٠ يوليو ٢٠١٦.



Kan f Kelam
PricewaterhouseCoopers LLC

١٧ يوليو ٢٠١٧
مسقط سلطنة عمان

لوا
ماتيس كويرتز ش.م.ع. بيت حطاط، جناح ٢٠٤-٢١١، وادي صهي، ص.ب ٢٠٧٥، روي، الرمز البريدي ١١٢
مسقط سلطنة عمان، هاتف رقم ٢٤٥٥٩١١٠ +٩٦٨، فاكس رقم ٢٤٥٦٤٤٠٨ +٩٦٨، www.pwc.com/om

مسجلون قانونيون ترخيص ش.م.ع/١٧/٢٠١٥ - ١ رات مالية وإدارية ترخيص ش.م.ع/١٥/٢٠١١ - سجل تجاري رقم ١٢٣٠٨٦٥

شركة سيمبكوبر صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
المختصرة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

غير مدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال عماني	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال عماني	غير مدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال عماني	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال عماني	ايضاح
٣٩,٢٩٥,٩٣٠	٢١,٥٧٢,٧٢٣	٤٠,٧٦٨,٦٦٨	٢٢,٤٤٧,٢١٧	٣ إيرادات
(٢١,٥٤٨,٩٧٧)	(١١,٨٨٤,٠٨٢)	(٢٣,٥٤٥,٥٨٤)	(١٣,١١٤,٣٩١)	٤ تكلفة المبيعات
١٧,٧٤٦,٩٥٣	٩,٦٨٨,٦٤١	١٧,٢٢٣,٠٨٤	٩,٣٣٢,٨٢٦	مجموع الربح
(٣٧٨,٦٥٤)	(١٧٢,٦٠٠)	(٣٢٥,٩١٢)	(١٨٢,٠٩٨)	٥ مصروفات إدارية وعمومية
١٧,٣٦٨,٢٩٩	٩,٥١٦,٠٤١	١٦,٨٩٧,١٧٢	٩,١٥٠,٧٢٨	الربح قبل الفائدة والضريبة
٤٩,٦٧٧	٢٧,٠٤٩	١٧٨,١١١	١٢٣,١١٠	إيرادات تمويل
(٨,٤٢٣,٧١٧)	(٤,١٦٠,٢٠٥)	(٧,٩٠٦,٩٢٤)	(٣,٩١٨,٩٨٢)	٦ تكاليف تمويل
٨,٩٩٤,٢٥٩	٥,٣٨٢,٨٨٥	٩,١٦٨,٣٥٩	٥,٣٥٤,٨٥٦	الربح قبل ضريبة الدخل
(١,٠٨١,٤٦٩)	(٦٤٦,٩٣٧)	(٣,٧٤٧,٦١٩)	(٢٠٥,٤٩٨)	١٥ مصروف ضريبة الدخل
٧,٩١٢,٧٩٠	٤,٧٣٥,٩٤٨	٥,٤٢٠,٧٤٠	٥,١٤٩,٣٥٨	الربح بعد الضريبة للفترة
				الدخل الشامل الآخر
				البند التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً
				إلى الربح أو الخسارة:
				الجزء الفعال من التغيير في
				القيمة العادلة لتغطية التفتحات
				٩ النقدية (صاف من ضريبة
				الدخل)
(٥,٣٥٨,٣٤٥)	(١,٣٥٢,٠٣٢)	٨٠٠,٢٣٩	(٥٣٠,٥٩٥)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٥٥٤,٤٤٥	٣,٣٨٣,٩١٦	٦,٢٢٠,٩٧٩	٤,٦١٨,٧٦٣	
٠,٠٠٨٣	٠,٠٠٥٠	٠,٠٠٥٧	٠,٠٠٥٤	٢١ ربحية السهم الواحد: ربحية السهم الواحد الأساسية

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٦ إلى ٣٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المدققة.

تقرير فحص مراقب الحسابات المستقل - صفحة رقم ١.

شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

قائمة المركز المالي المختصرة غير المدققة
في ٣٠ يونيو

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال عماني	مراجعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال عماني	إيضاح
			الأصول
			أصول غير جارية
٣١٣,٣١١,٢٥٣	٣٠٨,٢٨٤,٤٧٧	٣٠٢,٩٨١,٥١٣	٧
٣,٦٤٠	٢,١٩٩	١,٤١٣	٨
٣١٣,٣١٤,٨٩٣	٣٠٨,٢٨٦,٦٧٦	٣٠٢,٩٨٢,٩٢٦	
			أصول جارية
٤,٤٢٢,٦١٤	٤,٢٥٦,١٤٤	٤,٣٢٤,٨١٦	١٠
١٠,٠٦٤,٤٩١	٩,٤٤٣,٧٠٩	١٨,٥٧٨,١٩٩	١١
٣١,٧٥٥,٦٠٢	٢٧,٢٥٦,٨٢٠	٢٦,٦١١,٤٨١	١٢
٤٦,٢٤٢,٧٠٧	٤٠,٩٥٦,٦٧٣	٤٩,٥١٤,٤٩٦	
٣٥٩,٥٥٧,٦٠٠	٣٤٩,٢٤٣,٣٤٩	٣٥٢,٤٩٧,٤٢٢	
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	١٣ (أ)
٤,٦٤٠,٨٤٤	٥,٣١٢,٤٤٧	٥,٨٥٤,٥٢١	١٣ (ب)
٧,٢٧٨,٧١٢	٣,٤٩١,٠٤٧	٤,٩٣٣,٢٥٤	
١٠٧,٣٧٦,٧٥١	١٠٤,٢٦٠,٦٨٩	١٠٦,٢٤٤,٩٧٠	
(٢٧,٠٠٢,٢٩٢)	(١٦,٢٢٣,٢٣٧)	(١٥,٤٢٢,٩٩٨)	١٣ و ١٤ (ج)
٨٠,٣٧٤,٤٥٩	٨٨,٠٣٧,٤٥٢	٩٠,٨٢١,٩٧٢	
			الالتزامات
			التزامات غير جارية
٢١٦,٣٠٨,٢٧٤	٢٠٨,٩٥٧,٥٨٨	٢٠٢,٨٠٥,٤٧٥	١٧
٥١٧,٣٥٩	٥٣٤,٦٠٣	٥٥٣,٠٦٥	١٨
٧,٣٠١,٩٨٤	٩,٧٢٦,٣١٦	١٢,٩٦٤,٤٨٩	١٥
٢٦,٠٨٩,٧٤٦	١٤,٥٩٩,٠٠٧	١٤,٦٣٣,٠٣٩	١٤
٢٥٠,٢١٧,٣٦٣	٢٣٣,٨١٧,٥١٤	٢٣٠,٩٥٦,٠٦٨	
			التزامات جارية
١٤,٣٩٨,٣٢٥	١٤,٤٨٣,٠٢١	١٤,٤٨٣,٠٢١	١٧
٤,٥٩٤,٦٧٧	٣,٨٣٦,٤٩٠	٣,٥١١,٦٦٥	١٤
٩,٩٧٢,٧٧٦	٩,٠٦٨,٨٧٢	١٢,٧٢٤,٦٩٦	١٤
٢٨,٩٦٥,٧٧٨	٢٧,٣٨٨,٣٨٣	٣٠,٧١٩,٣٨٢	
٢٧٩,١٨٣,١٤١	٢٦١,٢٠٥,٨٩٧	٢٦١,٦٧٥,٤٥٠	
٣٥٩,٥٥٧,٦٠٠	٣٤٩,٢٤٣,٣٤٩	٣٥٢,٤٩٧,٤٢٢	
٠,١١٢	٠,١٠٩	٠,١١١	٢٢
			صافي الأصول للمساهمين والالتزامات

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المدققة المدرجة بالصفحات من ٢ إلى ٣٣ وصرحوا بإصدارها بموجب قرارهم المؤرخ في ٢٧ يوليو ٢٠١٧.

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٦ إلى ٣٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المدققة. تقرير فحص مراقب الحسابات المستقل - صفحة رقم ١.

شركة سيمبكوبر صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المختصرة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

الإجمالي	احتياطي تغطية	أرباح محتجزة	قانوني احتياطي	رأس المال	
ريال عملي	ريال عملي	ريال عملي	ريال عملي	ريال عملي	
٨١,١٦١,٠١٦	(٢١,٦٤٣,٩٤٧)	٣,٤٩٨,٢٠٣	٣,٨٤٩,٥٦٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)
٧,٩١٢,٧٩٠	-	٧,٩١٢,٧٩٠	-	-	ربح الفترة الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى
(٩,٤٤٤,٩٤٧)	(٩,٤٤٤,٩٤٧)	-	-	-	تعديلات القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية - المجمل
٣,٣٥٥,٩١٨	٣,٣٥٥,٩١٨	-	-	-	إعادة تصنيف إلى الربح أو الخسارة - المجمل (إيضاح ٦)
٧٣٠,٦٨٤	٧٣٠,٦٨٤	-	-	-	التزام الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية
٢,٥٥٤,٤٤٥	(٥,٣٥٨,٣٤٥)	٧,٩١٢,٧٩٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل/ (الخسارة) للفترة معاملات مع مالكي الشركة، مدرجة مباشرة في حقوق المساهمين
(٣,٣٤١,٠٠٢)	-	(٣,٣٤١,٠٠٢)	-	-	توزيعات أرباح نهائية
-	-	(٧٩١,٢٧٩)	٧٩١,٢٧٩	-	تحويل إلى احتياطي قانوني
(٣,٣٤١,٠٠٢)	-	(٤,١٣٢,٢٨١)	٧٩١,٢٧٩	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة، المدرجة مباشرة في حقوق المساهمين
٨٠,٣٧٤,٤٥٩	(٢٧,٠٠٢,٢٩٢)	٧,٢٧٨,٧١٢	٤,٦٤٠,٨٤٤	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدققة)
٨٨,٠٣٧,٤٥٢	(١٦,٢٢٣,٢٣٧)	٣,٤٩١,٠٤٧	٥,٣١٢,٤٤٧	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)
٥,٤٢٠,٧٤٠	-	٥,٤٢٠,٧٤٠	-	-	ربح الفترة الدخل الشامل الأخر
(٢,٣٠٠,١٧٠)	(٢,٣٠٠,١٧٠)	-	-	-	تعديلات القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية - المجمل
٢,٥٩٠,٩٦٣	٢,٥٩٠,٩٦٣	-	-	-	إعادة تصنيف إلى الربح أو الخسارة - المجمل (إيضاح ٦)
٥٥٣,٠٦٥	٥٥٣,٠٦٥	-	-	-	التغير في تعديل معدل الضريبة للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية
(٤٣,٦١٩)	(٤٣,٦١٩)	-	-	-	التزام الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية
٦,٢٢٠,٩٧٩	٨٠٠,٢٣٩	٥,٤٢٠,٧٤٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة معاملات مع مالكي الشركة، مدرجة مباشرة في حقوق المساهمين
(٣,٤٣٦,٤٥٩)	-	(٣,٤٣٦,٤٥٩)	-	-	توزيعات أرباح
-	-	(٥٤٢,٠٧٤)	٥٤٢,٠٧٤	-	تحويل إلى احتياطي قانوني
(٣,٤٣٦,٤٥٩)	-	(٣,٩٧٨,٥٣٣)	٥٤٢,٠٧٤	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة، المدرجة مباشرة في حقوق المساهمين
٩٠,٨٢١,٩٧٢	(١٥,٤٢٢,٩٩٨)	٤,٩٣٣,٢٥٤	٥,٨٥٤,٥٢١	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٦ إلى ٣٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المختصرة.

تقرير فحص مراقب الحسابات المستقل - صفحة رقم ١.

شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

قائمة التدفقات النقدية المختصرة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

غير مدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال عماني	غير مدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال عماني	
٨,٩٩٤,٢٥٩	٩,١٦٨,٣٥٩	أنشطة التشغيل
٥,٣٧٠,٣٦٤	٥,٣٥٨,٢٣٣	الربح قبل الضريبة للسنة
٥١٢,٩١٧	٤٨٢,٤٠٩	تسويات لـ:
٧,٩١٠,٠٢٧	٧,٤٢٣,٤٢٤	استهلاك وإهلاك
(٤٩,٦٧٧)	(١٧٨,١١١)	إهلاك تكلفة تمويل موجلة
١٧,٢٤٤	١٨,٤٦٢	تكاليف تمويل
		إيرادات تمويل
		مخصص التزام استبعاد الأصول
١٣٤,٩٩٨	(٦٨,٦٧٢)	تغيرات رأس المال العامل:
(٢,٥٣٣,٨٣٢)	(٩,١١٠,٥٩٢)	مخزون
٨٠٩,٠٥١	٣,٨١٢,٣٨٠	مديونيات تجارية وأخرى
٢١,١٦٥,٣٥١	١٦,٩٠٥,٨٩٢	دائيات تجارية وأخرى
(٨,٠٥٠,٤٨٨)	(٧,٥٧٢,٩١٩)	تكلفة تمويل مدفوعة
١٣,١١٤,٨٦٣	٩,٣٣٢,٩٧٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٣٣,١٩٣)	(٦١,٥٤٤)	أنشطة الاستثمار
(٣,١٦٨)	-	صافي المسدد من حساب حيازة / استبعاد ممتلكات وألات و معدات
(٢١,٣٥٤,١٣٧)	(٢١,٦٠٩,١١٥)	المسدد من حساب حيازة أصول غير ملموسة
٢١,٤٣٣,٨٩١	٢١,٢٦٧,٠٦٦	استثمار في ودائع نقدية لأجل ثابت
٥١,٥٥٩	١٥٤,٢١٣	متحصلات من استحقاق ودائع نقدية لأجل ثابت
(٥,٠٤٨)	(٢٤٩,٣٨٠)	إيرادات تمويل مستلمة
		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
(٦,٣٥٢,٢٠٢)	(٦,٦٣٤,٥٢٢)	أنشطة التمويل
(٣,٣٤١,٠٠٢)	(٣,٤٣٦,٤٥٩)	سداد قرض لأجل
(٩,٦٩٣,٢٠٤)	(١٠,٠٧٠,٩٨١)	توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٣,٤١٦,٦١١	(٩٨٧,٣٨٨)	صافي التغير في النقد وما يماثل النقد
٦,٩٨٤,٨٥٤	٥,٩٨٩,٧٥٤	النقد وما يماثل النقد كما في ١ يناير
١٠,٤٠١,٤٦٥	٥,٠٠٢,٣٦٦	النقد وما يماثل النقد كما في ٣٠ يونيو

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٦ إلى ٣٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المختصرة.

تقرير فحص مراقب الحسابات المستقل - صفحة رقم ١.

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تسجيل شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع ("الشركة") كشركة مساهمة عُمانية مغلقة في سلطنة عمان بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٠٩.

أبرمت الشركة اتفاقية مساهمين ("اتفاقية المساهمين") بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٠٩ بين شركة عُمان سيميكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة التي تمتلك نسبة ٤٠% من الأسهم، وشركة عُمان سيميكورب أي بي أو القابضة المحدودة التي تمتلك نسبة ٢٠% من الأسهم، وشركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع.ع التي تمتلك نسبة ٤٠% من الأسهم.

أسندت حكومة سلطنة عُمان ("الحكومة") إلى الشركة مناقصة لبناء وتملك وتشغيل محطة توليد الكهرباء وتحلية مياه البحر والمرافق المتعلقة بها في منطقة صلالة ("المحطة").

وفي ٨ أكتوبر ٢٠١٣، تم إدراج الشركة بسوق مسقط للأوراق المالية وأصبحت شركة مساهمة عامة مدرجة ("ش.م.ع.ع").

الاتفاقيات الهامة:

أبرمت الشركة الاتفاقيات التالية الهامة:

- (١) اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع لفترة ١٥ عاما اعتبارا من تاريخ بدء التشغيل التجاري ("فترة التشغيل") من أجل شراء إنتاج الشركة من الطاقة والمياه.
- (٢) اتفاقية بيع الغاز الطبيعي المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع وزارة النفط والغاز التابعة للحكومة من أجل توريد الغاز الطبيعي.
- (٣) اتفاقية حق الانتفاع المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع وزارة الإسكان لمنح الشركة حق الانتفاع بموقع المشروع.
- (٤) اتفاقية الخدمة طويلة الأجل المبرمة مع شركة جنرال إلكتريك الدولية ش.م.ع.ع من أجل خدمات صيانة توربينات ومولدات الغاز.
- (٥) عقد مقاوله أعمال الهندسة والمشتريات والإنشاءات على أساس الإنجاز الكامل المبرم بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠٠٩ مع شركة سيبكو ٣ لإنشاءات الطاقة الكهربائية من أجل إنشاء المحطة.
- (٦) اتفاقية الضمان الحكومي المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع الحكومة، ممثلة بوزارة المالية، حيث أبدت وزارة المالية استعدادها لضمان وفاء الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع بالتزاماتها المالية إلى مقرضي الشركة الأساسيين بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه.
- (٧) اتفاقية التشغيل والصيانة المبرمة مع شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.ع.ع بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٠ لمدة ١٥ عاما اعتبارا من تاريخ بدء التشغيل التجاري المقرر.

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية". لا تتضمن القوائم المالية المختصرة المرحلية كافة المعلومات المطلوبة للقوائم المالية السنوية الكاملة ويجب تقرأ بالتزامن مع القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والتي تم إعدادها وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية.

إن السياسات المحاسبية التي طبقها الشركة في هذه القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المدققة متوافقة مع تلك المطبقة من قبل الشركة في قوائمها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. إن تطبيق المعيار الجديدة والمعدلة مبين في الإيضاح "رقم".

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما تم ذكره بالسياسات المحاسبية أدناه.

(ج) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية أن تقوم الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والدخل والمصروفات المضمنة في التقرير.

وتستند التقديرات والافتراسات المصاحبة لها على الخبرة التاريخية وعلى العديد 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. وتجري الشركة 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 ٢-٢ و ٣-٢ في الإيضاحات المعنية حول القوائم المالية.

وتتم مراجعة التقديرات والافتراسات 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 والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

وبصفة خاصة فإن التقديرات التي تحتوي على بعض الشكوك والأحكام التي لها تأثير هام على القوائم المالية، تتضمن الأعمار الإنتاجية والأعمار المتبقية للممتلكات وفعالية علاقة التغطية والالتزام استبعاد الأصول.

٢-٢ الاجتهادات

قامت الإدارة بوضع الاجتهادات التالية باستثناء تلك التي تنطوي على تقديرات، والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المدققة:

(أ) الإيجار التشغيلي

أبرمت كل من الشركة والشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م اتفاقية شراء الطاقة والمياه (اتفاقية شراء الطاقة والمياه) التي تضمنت في محتواها بند "استلم أو ادفع" لصالح الشركة. وقد قامت الإدارة بتطبيق التوجيهات المنصوص عليها في تفسير لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم Q "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار". وبناءً على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء المياه المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه تعتبر إيجاراً في سياق تفسير لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم Q، وقد صنفت كإيجار تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم NT، حيث إن المخاطر والعوائد الجوهرية المرتبطة بملكية المحطة تقع على عاتق الشركة، وليس الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. وقد بني هذا الاستنتاج أساساً على حقيقة أن مدة اتفاقية شراء الطاقة والمياه هي NR عاماً بينما يقدر العمر الاقتصادي لمحطة الطاقة بـ PR عاماً. إن القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه لا تعوض إلى حد كبير القيمة العادلة للمحطة في بداية الإيجار، كما أن الشركة هي من تتحمل المخاطر الكامنة، وليست الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه.

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٢ التقديرات والافتراضات

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

(أ) فعالية علاقة التغطية

في بداية التغطية، تقوم الإدارة بتوثيق استراتيجية التغطية وتجري اختباراً لتقييم مدى فعالية التغطية. ويتم هذا الإجراء بتاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كانت هذه التغطية ستكون فعالة بصفة مستمرة خلال فترة أداة التغطية. كانت القيمة العادلة المترجمة لمبادلات معدلات الفائدة بتاريخ التقرير ١٨,١ مليون ريال عُمانى (٢٠١٦ - ١٨,٤ مليون ريال عُمانى).

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الأصول مخصصاً منها قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يعتمد احتساب الأعمار الإنتاجية على تقييم عدة عوامل منها دورة التشغيل وبرامج الصيانة والاستهلاك الناشئ عن الاستعمال العادي باستخدام أفضل التقديرات، كما تعتمد القيمة المتبقية على أفضل تقديرات الإدارة.

(ج) تكاليف صيانة الموقع

يتم احتساب تكاليف تجديد الموقع بناءً على تقييم الإدارة الفني للتكاليف المستقبلية المحتمل تكديدها فيما يتعلق بإزالة مرافق المحطة. إن عدم اليقين الجوهرية في تقدير المخصص هو التكلفة التي سيتم تكديدها ومعدل الخصم المطبق. كان من المفترض أن يتم تجديد الموقع باستخدام التقنيات والمواد التي تتوفر حالياً.

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المعتمدة من قبل الشركة بشكل متوافق مع تلك السياسات المطبقة في العام السابق.

(أ) العملة الأجنبية

(١) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال العماني وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

(٢) معاملات بعملة أجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية ذات الصلة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المنفذة بعملة أجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف السائدة بذلك التاريخ. تمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية في البنود النقدية الفرق بين التكلفة المهلكة بالعملة الوظيفية في بداية الفترة، والتي تتم تسويتها بمعدل الفائدة الفعلي والمدفوعات خلال الفترة والتكلفة المهلكة بالعملة الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية فترة التقرير. يتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المنفذة بعملة أجنبية والمقاسة بالتكلفة التاريخية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والمنفذة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج فروق العملات الأجنبية الناشئة عن تحويل البنود النقدية في الربح أو الخسارة، باستثناء الفروق الناشئة عن إعادة تحويل أدوات الملكية المتاحة للبيع وتغطيات التصفقات النقدية المؤهلة أو البنود غير النقدية الأخرى التي يتم إدراجها في الدخل الشامل الأخر. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية والمنفذة بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف السائد بتاريخ المعاملة.

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ب) الأدوات المالية

(أ) الأدوات المالية غير المشتقة

تتكون الأدوات المالية غير المشتقة من مديونيات تجارية وأخرى والنقد لدى البنوك والقروض والاقتراضات والدائنيات التجارية والأخرى. يشمل النقد لدى البنوك الرصيد البنكي. ولغرض قائمة التدفقات النقدية فإن الشركة تراعي كل النقدية المتوفرة بالصندوق والأرصدة البنكية ذات الاستحقاق الأصلي البالغ أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ ايداعها لتصبح نقداً أو ما في حكم النقد. ويتم قياس الأدوات المالية غير المشتقة الأخرى بسعر التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً أي خسائر مرتبطة بانخفاض القيمة.

(ب) أدوات مالية مشتقة

تدرج الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة. وبعد الإدراج المبدئي، تدرج بقيمتها العادلة. يعتمد إدراج أية أرباح أو خسائر ناتجة اعتماداً على طبيعة البند المغطى. وتعادل القيمة العادلة للأداة المالية المشتقة الربح غير المحقق أو الخسارة غير المتكبدة من التقييم طبقاً للقيمة السوقية لتسويق الأداة المشتقة باستخدام أسعار السوق السائدة أو نماذج التسعير الداخلية. ويتم إدراج المشتقات ذات القيم السوقية الإيجابية (الأرباح غير المحققة) ضمن الأصول غير المتداولة وجزئها الجاري في الأصول المتداولة، وتدرج المشتقات ذات القيم السوقية السلبية (الخسائر غير المتكبدة) ضمن الالتزامات غير المتداولة وجزئها الجاري في قائمة المركز المالي.

عندما يتم تصنيف أداة مالية مشتقة كأداة تغطية متغيرات في التدفقات النقدية للالتزام مدرج، يدرج أي جزء من أرباح أو خسائر تلك الأداة والمؤهل كغطاء فعال مباشرة في حقوق المساهمين صافياً من الضرائب. ويدرج الجزء غير الفعال من الأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة فوراً.

في بداية معاملة التغطية، يتم توثيق العلاقة بين أدوات التغطية و البنود التي تمت تغطيتها والفرص من إدارة المخاطر والاستراتيجية المتبعة في معاملات التغطية. كما تقوم المنشأة أيضاً بتوثيق التقييم، في بداية عملية التغطية وبشكل مستمر، حول ما إذا كانت المشتقات التي تستخدم في معاملات التغطية فعالة بشكل كبير في مقاصة التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المغطاة وسوف تستمر كذلك.

يتم إعادة قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة في تواريخ التقارير اللاحقة. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة والتي تكون معنوية وفعالة بمثابة تغطية للتدفق المالي مباشرة في الدخل الشامل الأخر ويتم إدراجها في احتياطي التغطية في حقوق الملكية. ويتم الاعتراف بكل حصة غير فعالة، مباشرة في الأرباح والخسائر. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية غير المؤهلة لمحاسبة التغطية المحاسبية ضمن الربح والخسارة عندما تنشأ.

تغطيات التدفقات النقدية

عندما تصنف الأداة المشتقة كأداة تغطية في تغطية التغيرات في التدفقات النقدية المنسوبة إلى مخاطر محددة مصاحبة للأصل أو الالتزام المدرج أو معاملة تنبؤ ترتفع احتمالات حدوثها، فإن الجزء الفعال من التغيرات بالقيمة العادلة للأداة يتم إدراجه بالدخل الشامل الأخر ويدرج ضمن احتياطي التغطية في حقوق المساهمين. أي جزء غير فعال من التغيرات بالقيمة العادلة للأداة المشتقة يتم إدراجه فوراً في الربح أو الخسارة. إذا لم تعد أداة التغطية تلبى معايير محاسبة التغطية أو انتهت مدتها أو تم بيعها أو ممارستها أو تم إلغاء التصنيف، عندئذ يتم إيقاف محاسبة التغطية مستقبلاً.

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

تغطيات التدفقات النقدية (تابع)

تبقى المكاسب والخسائر المتراكمة التي تم إدراجها سابقاً بالدخل الشامل الآخر وتم عرضها في احتياطي التغطية بحقوق المساهمين، إلى أن تؤثر معاملة التنبؤ على الربح أو الخسارة.

عندما تنتهي مدة أداة التغطية أو يتم بيعها أو إلغاؤها أو ممارستها أو عندما تقوم المنشأة بإلغاء تصنيف علاقة التحوط مع توقع استمرار حدوث معاملة التنبؤ التي تمت تغطيتها، عندئذ يتم إيقاف محاسبة التغطية مستقبلاً. وتبقى المكاسب والخسائر المتراكمة في تلك الحالة في حقوق المساهمين ويتم إدراجها وفقاً للسياسة أعلاه عند حدوث المعاملة. وإذا لم يعد من المتوقع حدوث المعاملة التي تمت تغطيتها، فإن المكاسب أو الخسائر المتراكمة غير المحققة والمدرجة في حقوق المساهمين يتم إدراجها فوراً في الربح أو الخسارة.

(ج) المشتقات الضمنية القابلة للفصل

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

(ج) الاقتراضات المحملة بفوائد

يتم الاعتراف بالقروض ذات الفوائد مبدئياً بالقيمة العادلة ناقص التكاليف المنسوبة مثل رسوم ترتيبات القروض. وبعد عملية الاعتراف المبدئية، يتم إدراج القروض ذات الفوائد بسعر التكلفة المهلكة مع الاعتراف بأي فرق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في الربح والخسارة طيلة مدة القرض وعلى أساس سعر الفائدة السائد.

(د) ممتلكات وألات ومعدات

(١) الإدراج والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المنسوبة بصفة مباشرة إلى اقتناء الأصل، وتشتمل تكلفة الأصول المشيدة بذاتها على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة إلى جعل الأصول في حالة التشغيل للاستخدام المقصود، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود وصيانة الموقع الذي تتواجد فيه وتكاليف الاقتراض المرسمة. ويمكن أن تشتمل التكلفة أيضاً على التحويلات من الدخل الشامل الآخر لأي ربح أو خسارة على تغطيات التدفقات النقدية المؤهلة لمشتريات الممتلكات والمعدات والألات بالعملة الأجنبية.

عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والألات والمعدات.

يتم تحديد أرباح وخسائر استبعادات أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات عن طريق مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات، وتم يتم إدراجها بالصافي ضمن الدخل الآخر في الربح أو الخسارة. عند بيع الأصول المعاد تقييمها، يتم تحويل المبالغ المدرجة في احتياطي إعادة التقييم إلى الأرباح المحتجزة.

(٢) المصروفات اللاحقة

تم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به.

يتم إضافة المصروفات اللاحقة التي تتعلق بالممتلكات والألات والمعدات والتي قد تم إدراجها بالفعل إلى القيمة الدفترية للأصل عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية، التي تزيد عن معيار الأداء المقيم للأصل القائم، إلى الشركة. يتم إدراج كافة المصروفات اللاحقة الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(د) ممتلكات وألات ومعدات (تابع)

(٣) الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص التكلفة ناقصاً قيمها المتبقية لشطب بنود الممتلكات والألات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم استهلاك كل جزء من بند الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة الهامة فيما يتعلق بإجمالي تكلفة بند بشكل منفصل. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

السنوات	ميان الألات وماكينات أدوات ومعدات طرق وخطوط أنابيب معدات حاسب آلي معدات مكتبية سيارات
٣٠ إلى ٣٥ سنة	
٢٠ إلى ٣٥ سنة	
١ إلى ١٢ سنة	
١٠ إلى ٣٥ سنة	
٣ سنوات	
٣ إلى ١٠ سنوات	
١٠ سنوات	

تخضع بنود معينة من الممتلكات والألات والمعدات للإصلاح على فترات منتظمة. يتم تحديد المكونات المتأصلة للإصلاح المبني بناء على التكاليف المقدرة للإصلاح القادم، ويتم استهلاكها بشكل منفصل لتعكس تقدير الفترات بين الإصلاحين. تتم رسمة تكاليف الإصلاحات التي يتم تكبدها لاحقاً كإضافات، ويتم شطب القيم الدفترية للمكونات المستقبلية إلى الربح أو الخسارة.

(٤) الأعمال الرأسمالية 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.

(٥) تجديد الموقع

يتم إدراج التزام تجديد المستقبلي للموقع عندما تجهز الأنشطة التي تفضي إلى الالتزام بتجديد الموقع المستقبلي. ويتم قياس الالتزام وفقاً للقيمة الحالية للتدفقات النقدية الصادرة المستقبلية التقديرية التي يتم تكبدها على أساس التقديرات الحالية. ويتضمن الالتزام كل التكاليف المصاحبة لتجديد الموقع بما فيها إغلاق المحطة وتكاليف المراقبة.

(هـ) انخفاض القيمة

(١) الأصول المالية

يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة إذا ظهرت أدلة موضوعية تشير إلى أن حدثاً أو أكثر خلف تأثيراً سلبياً على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية لذلك الأصل. ويتم احتساب خسائر انخفاض القيمة بالنسبة للأصل المالي الذي يُقاس بسعر التكلفة المستهلكة على أنها الفارق بين القيمة الدفترية للأصل المالي والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية المقطعة بسعر الفائدة الأصلي المعمول به.

يتم اختيار انخفاض قيمة الأصول المالية الجوهرية بذاتها على أساس فردي. ويتم تقييم الأصول المالية المتبقية من خلال تجميع الأصول التي لها نفس خصائص المخاطر الائتمانية. وتدرج جميع خسائر انخفاض القيمة في حساب الربح أو الخسارة.

يتم عكس خسارة انخفاض القيمة في حال كان يمكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد إدراج خسارة الانخفاض في القيمة. بالنسبة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المهلكة، يدرج العكس في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(هـ) انخفاض القيمة (تابع)

(١) أصول مالية (تابع)

يتم احتساب القيمة القابلة للاسترداد لمديونيات الشركة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة حسب معدل الفائدة الفعلية الأصلي للأصل. لا يتم خصم المديونيات قصيرة الأجل. يتم الاحتفاظ بالمخصصات الجماعية فيما يتعلق بالخسائر المتكبدة والتي لم يتم تصنيفها بعد بشكل محدد ضمن محفظة المديونيات. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصول الأخرى هي صافي سعر البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولتقدير القيمة قيد الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل فائدة قبل الضريبة يعكس التقييم الراهن للسوق للقيمة الزمنية للنقود ومخاطر الأصل المحددة.

يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالأوراق المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق أو المديونيات المدرجة بالتكلفة المهلكة إذا كانت الزيادة اللاحقة في القيمة القابلة للاسترداد يمكن أن تعزى إلى بشكل موضوعي إلى حدث وقع بعد إدراج خسارة الانخفاض في القيمة.

(٢) الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة، بخلاف المخزون وأصول الضريبة المؤجلة، بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة إن كانت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد. إن الوحدة المولدة للنقد هي أصغر مجموعة أصول محددة تقوم بتوليد تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن الأصول الأخرى. يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ما لم يزد ذلك إلى عكس إعادة تقييم سابق تم إدراجه في حقوق المساهمين، ففي هذه الحالة يتم تحميلها في حقوق المساهمين. يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة المدرجة فيما يتعلق بالوحدات المولدة للنقد أو لا لتقليل القيمة الدفترية لأي شهرة تم تخصيصها للوحدات المولدة للنقد، ثم لتقليل القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدات المولدة للنقد على أساس تناسبي.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي قيمته عند الاستخدام أو قيمته العادلة أيهما أكبر مخصوماً منها تكلفة البيع. ولتقدير القيمة عند الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة لتعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الأصل أو الوحدة المولدة للنقد.

تحدد الإدارة ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات على أساس سنوي بسبب الفرق بين فترة التدفقات النقدية التعاقدية والاستهلاك المحاسبي للأصل. إن هذا يتطلب تقديراً للقيمة المستخدمة للوحدات المولدة للنقد. ويتطلب تقدير القيمة قيد الاستخدام من الشركة إجراء تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لفترة ما بعد مدة اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبدئية، وأن تختار معدلاً مناسباً للخصم لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

وفيما يتعلق بالأصول الأخرى، يتم تقييم خسائر انخفاض القيمة المدرجة في فترات سابقة في تاريخ كل تقرير لتحديد أي مؤشرات على أن الخسارة قد تناقصت أو زالت كلياً.

يتم عكس خسارة انخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا يزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإهلاك، في حالة عدم إدراج خسارة انخفاض القيمة.

(و) الالتزامات المالية

تدرج الدائنيات التجارية والأخرى بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم إدراج الالتزامات المحملة بالفوائد مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملات ذات الصلة. وبعد الإدراج المبدئي، يتم إدراج الالتزامات المحملة بالفوائد بالتكلفة المهلكة مع إدراج أي فرق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراضات وعلى أساس معدل الفائدة الفعلية.

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤٠٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ز) عقود الإيجار

تصنف الإيجارات على أنها إيجارات تمويلية كلما تحيل شروط الإيجار، بدرجة كبيرة، كل مخاطر ومزايا الملكية. ويتم تصنيف كل أنواع الإيجار الأخرى على أنها إيجارات تشغيلية.

ويتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة بموجب الإيجار التشغيلي، بالنسبة للمزجر، كإيراد إيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ما لم يكن هناك أساس تصنيفي آخر أكثر تمثيلاً لنمط الوقت الذي يقلل من استخدام أصل الإيجار المستفاد منه. ووفقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية، لا يتم اعتبار الإيرادات الناجمة عن الخدمات (الأساسية) المتعلقة بأصول الإيجار على أنها إيرادات إيجار ويتم احتسابها على حدة.

يتعلق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ بتحديد الخدمات أو عقود شراء أو بيع ملزمة بالقبول أو الدفع لا تتخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار ولكنها تمنح العملاء/الموردين الحق في استخدام أصل ما أو مجموعة من الأصول مقابل دفعة مالية أو مجموعة من الدفعات الثابتة. ويتعين تحديد العقود التي تستوفي هذه المعايير لتأخذ صيغة الإيجارات التشغيلية أو صيغة الإيجارات التمويلية. وتطبق هذه التفسيرات على اتفاقية شراء الطاقة والمياه للشركة.

(ح) مخصصات

يُدرج المخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو استدلائي نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. وإذا كان الأثر جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، عندما يكون ذلك ملائماً.

(ط) إدراج الإيرادات

يتم قياس الإيرادات من بيع الكهرباء والمياه بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق القبض بالصافي من المرتجعات والمخصصات والخسومات التجارية والحسومات الكمية. يتم إدراج الإيرادات عند تسليم الكهرباء والمياه، وهي المرحلة الزمنية التي يقبل فيها العميل التسليم ويتم فيها نقل مخاطر ومنافع الملكية ذات الصلة إلى العميل. تتم معاملة رسوم الطاقة 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.

(ي) إيرادات التمويل

تتألف إيرادات التمويل من الفوائد المستلمة من الودائع البنكية وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إدراج إيرادات الفوائد في قائمة الربح أو الخسارة، عند استحقاقها، مع أخذ العائد الفعلي للأصل بعين الاعتبار.

(ك) تكاليف الاقتراض

تُضاف تكاليف الاقتراض التي تنسب مباشرة إلى حيازة أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي أصول لا بد أن تأخذ فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود، إلى تكاليف هذه الأصول حتى تصبح الأصول جاهزة للاستخدام المقصود. وتُخصم إيرادات الاستثمار المكتسبة على الاستثمارات المؤقتة لاقتراضات محددة تتوقف مصروفاتها على أصول مؤهلة من تكاليف تلك الأصول. وتُدرج كافة تكاليف الاقتراضات الأخرى كمصروف في السنة التي تكبد فيها.

(ل) المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتتمثل التكاليف بالمصروفات المتكبدة جعل كل منتج على ما هو عليه الآن من حيث الموقع والحالة. وتعتمد تكلفة المواد الخام والمواد المستهلكة والبضائع قيد البيع على طريقة المتوسط المرجح وتتمثل بالتكاليف المباشرة للمواد والمصروفات العمومية ذات العلاقة.

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٤: السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ل) المخزون (تبع)

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط الاعتيادي مخصصاً منها مصروفات البيع المتنوعة المطبقة. وعند الضرورة، يتم تكوين مخصص للبنود الراكدة والتالفة وبطينة الحركة، إن وجدت، وذلك استناداً إلى تقييم الإدارة.

(م) مصروف ضريبة الدخل

يتمثل مصروف ضريبة الدخل في ضريبة جارية وضريبة مؤجلة. ويُدرج مصروف ضريبة الدخل بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر باستثناء ما يتعلق بنود يتم إدراجها مباشرة بحقوق المساهمين، وفي هذه الحالة تدرج بحقوق المساهمين.

تمثل الضريبة الجارية الضريبة المتوقعة مستحقة الدفع على الدخل الضريبي للفترة باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير وأي تسويات للضريبة مستحقة الدفع عن سنوات سابقة.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة التزام الميزانية العمومية التي تكون مخصصاً لجميع الفروق المؤقتة بين المبالغ الدفترية للأصول والالتزامات لغرض إعداد التقرير المالي والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. ويتم قياس الضريبة المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية التي يتوقع أن تطبق على الفارق المؤقت عند إلغائها، استناداً إلى القوانين المطبقة أو التي ستطبق على نحو واسع بحلول تاريخ التقرير.

لا يُعترف بأصل الضريبة المؤجلة إلا بالقدر الذي تتوفر معه أرباح خاضعة للضريبة مستقبلاً والتي يمكن استغلال الفروق المؤقتة في مقابلها. ويتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

تتم مقاصة أصول والتزامات الضريبة المؤجلة إذا نشأ حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة أصول والتزامات الضريبة الجارية وكانت تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية على نفس الكيان الخاضع للضريبة، أو على كيانات مختلفة خاضعة للضريبة، ولكنها تنوي تسوية أصول والتزامات الضريبة الجارية على أساس الصافي أو يتم تحقق الأصول والالتزامات الضريبية الخاصة بها في ذات الوقت.

ولتحديد مبالغ الضريبة الجارية والمؤجلة، تأخذ الشركة في الاعتبار أثر المراكز الضريبية غير المؤكدة ومدى استحقاق أي ضرائب إضافية أو فوائد. ويعتمد تقييم كفاية التزام الضريبة للسنة الضريبية المفتوحة على تقديرات وافتراضات وقد ينطوي على العديد من الأحكام حول الأحداث المستقبلية. وقد تتوفر معلومات جديدة تؤدي إلى تغيير موقف الشركة المتعلق بكفاية الالتزامات الضريبية الراهنة؛ ويؤثر مثل هذا التغيير على مصروف الضريبة للفترة التي يتخذ فيه مثل هذا القرار.

(ن) منافع الموظفين

يتم الاعتراف بالالتزامات المتعلقة بالاشتراكات المدفوعة في إطار برنامج تقاعد باشتراكات محددة بالنسبة للعاملين العمانيين وفقاً لخطة التأمينات الاجتماعية المعمول بها في سلطنة عُمان كمصروفات في الربح والخسارة عند تكبدها.

ويتمثل التزام الشركة في ما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للعاملين غير العمانيين في مبلغ المكافأة المستقبلية التي يجنيها هؤلاء العاملون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة، مع مراعاة عقود التوظيف وقانون العمل العماني لعام ٢٠٠٣ وتعديلاته.

وفقاً للمعيار المحاسبي رقم ١٩ "منافع الموظفين"، تقوم الإدارة بإجراء تقييم القيمة الحالية للالتزامات الشركة كما في تاريخ التقرير، 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 الشركة والراتب الأساسي المتوقع بتاريخ نهاية الخدمة.

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(س) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يتم احتساب مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للمادة ١٠١ من قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤، حسب متطلبات الهيئة العامة لسوق المال ويتم الاعتراف بها كمصاريف في قائمة الأرباح والخسائر.

(ع) توزيعات أرباح

يأخذ أعضاء مجلس الإدارة بعين الاعتبار المعايير المناسبة متضمنة متطلبات قانون الشركات التجارية عند التوصية بتوزيعات الأرباح.

تدرج التوزيعات النقدية لمساهمي الشركة كالتزام في القوائم المالية للشركة في الفترة التي تعتمد فيها.

(ف) الأرباح وصافي الأصول للسهم الواحد

تعرض المجموعة بيانات ربحية السهم الواحد وصافي الأصول للأسهم العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة إلى مساهمي الشركة العاديين على عدد الأسهم العادية مستحقة الدفع خلال العام. يتم تحديد صافي الأصول للغرض كمجموع حقوق المساهمين ناقصاً عجز/ فائض التغطية.

(ص) التقرير القطاعي

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

(ق) تحديد القيم العادلة

(١) مديونيات تجارية وأخرى

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

(٢) المشتقات

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

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ق) تحديد القيم العادلة (تابع)

(٣) 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.

(ر) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تصبح سارية المفعول بعد

تدخل مجموعة من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير حيز التطبيق بالنسبة للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ ويُسمح بالتطبيق المبكر؛ ومع ذلك لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة التالية في إعداد هذه القوائم المالية.

التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص المتطلبات	المعايير الجديدة أو المعدلة
لا تتوقع الشركة أي تأثير كبير على القوائم المالية للشركة.	يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ المنشور في ١ يوليو ٢٠١٤ محل التوجيهات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الإدراج والقياس". يتضمن معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ التوجيهات المعدلة حول تصنيف وقياس الأدوات المالية، ونموذج جديد للخسائر الائتمانية المتوقعة من أجل حساب انخفاض القيمة على الأصول المالية ومتطلبات محاسبة التغطية العامة الجديدة. كما يرسل المعيار التوجيهات الخاصة بإدراج وإلغاء إدراج الأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.	معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩: الأدوات المالية
لا تتوقع الشركة أي تأثير كبير على القوائم المالية للشركة.	يدخل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ حيز التنفيذ لقرارات سنوية اعتباراً من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بتطبيقه بشكل أبكر من ذلك.	معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء
تقوم الشركة بتقييم التأثير المحتمل على قوائمها المالية نتيجة تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦.	يضع معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥ إطاراً شاملاً لتحديد مقدار وموعد إدراج الإيرادات. ويحل هذا المعيار محل التوجيهات الحالية لإدراج الإيرادات، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاء" وتفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٣ "برنامج ولاء العملاء".	معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦: الإيرادات
	يدخل معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥ حيز التنفيذ لقرارات سنوية اعتباراً من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بتطبيقه بشكل أبكر من ذلك.	
	يحدد معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ مبادئ الإدراج والقياس والعرض والإفصاح للإيجارات.	
	يحل المعيار محل التوجيهات الحالية لإدراج الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "الإيجارات" وتفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم ١٥ - الإيجارات التشغيلية - الحوافر وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم ٢٧ - تقييم مضمون المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني للتأجير.	
	يسري معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. ويسمح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" في أو قبل تاريخ التطبيق المبني لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦.	

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ر) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تصبح سارية المفعول بعد (تابع)

التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص المتطلبات	المعايير الجديدة أو المعدلة
لا تتوقع الشركة أي تأثير كبير على القوائم المالية للشركة.	تم إصدار المعيار الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧، وسوف يدخل حيز التنفيذ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١، وهو ساري المفعول على كافة عقود التأمين الصادرة عن أي كيان، بالإضافة إلى عقود الاستثمار التي تتمتع بميزات المشاركة الاختيارية والصادرة عن شركات التأمين.	معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٧: عقود التأمين
لا تتوقع الشركة أي تأثير كبير على القوائم المالية للشركة.	يُعالج هذا التفسير كيفية تحديد تاريخ المعاملة عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢١، عندما يدفع الكيان أو يتلقى أي مقابل مقدماً لقاء أي عقود بعملات أجنبية. ويسري مفعول هذا التفسير اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.	تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم ٢٢: معاملات بعملات أجنبية والمقابل المقدم
لا تتوقع الشركة أي تأثير كبير على القوائم المالية للشركة.	يتضمن توضيحات تتعلق بمعالجات ضريبية غير مؤكدة. يسري مفعول هذا التفسير في ١ يناير ٢٠١٩.	تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم ٢٣: عدم تيقن حول معالجات ضريبية الدخل

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير الجديدة أو المعدلة التالية أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم T حول التغييرات في الائتمانات الناتجة عن أنشطة التمويل.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم NO حول الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة.
- تعديل على معيار التقارير المالية الدولي رقم O حول تصنيف وقياس معاملات الدفعات القائمة على الأسهم.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم QM حول نقل عقار استثماري.
- التحسينات السنوية على دورة معايير التقارير المالية الدولية CMNS-CMNQ - معايير مختلفة.

٣ الإيرادات

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٨,٧٠٩,٧٥٦	١٠,١٠٥,٨١٢	١٨,٥٣١,٨٢٠	١٠,٠٥١,٩١٠	رسوم السعة الثابتة - الطاقة
٧,٨٥٤,٤٢٧	٣,٩٢٤,١٩٤	٧,٧٩٧,٧٢١	٣,٩٢٢,٥٤٩	رسوم السعة الثابتة - المياه
٦٤٥,٧٧٤	٤١٠,٣٨٦	٧٤٧,١٢٢	٤٥١,٤١٠	رسوم الطاقة
٤٣٤,٢٣٠	٢١٥,٩٢٦	٤٥٤,٥٤٨	٢٢٦,٣٥١	رسوم إنتاج المياه
١١,٦٥١,٧٤٣	٦,٩١٦,٤٠٥	١٣,٢٣٧,٤٥٧	٧,٧٩٤,٩٩٧	رسوم الوقود
<u>٣٩,٢٩٥,٩٣٠</u>	<u>٢١,٥٧٢,٧٢٣</u>	<u>٤٠,٧٦٨,٦٦٨</u>	<u>٢٢,٤٤٧,٢١٧</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٤ تكلفة المبيعات

غير مدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال عماني	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال عماني	غير مدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال عماني	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال عماني	
١١,٤٧٧,٢٣٥	٦,٨٢٠,٣٦٩	١٣,٠٣٧,١٨٤	٧,٦٨١,٢٩١	تكلفة وقود
٥,٣٥٤,٠٣٨	٢,٦٧٥,١٦٠	٥,٣٤٣,٥٤٨	٢,٦٨٥,٩٠١	استهلاك وإهلاك
٢,٧٠٨,٧٧٨	١,٢٧٨,٣٣٧	٣,٠٧٤,٧٤٢	١,٥٥٤,٠٦٠	تشغيل وصيانة
١,٤١٨,٨٠٦	٨١٠,١٤٧	١,٥٤٦,٢٠٩	٩١٨,٥٦١	صيانة الخدمات التعاقدية
٢٩٨,٧٨٨	١٤٩,٣٩٤	٢٤٧,٤٧٠	١١٩,٧٧٢	تأمين
١٧٩,٥٠٣	٩٧,٣٦٢	١٨٣,٥٣٤	١٠٠,٨٢٧	مدفوعات الحوافز
٤٩,٠٨١	٢٤,٥٤١	٥٠,٥٥٣	٢٥,٢٧٧	رسوم الأمن
٣٦,٦٠٤	١٦,٣٣٠	٣٧,٥٨٢	١٨,٧٩١	تراخيص وتصاريح
١٧,٢٤٤	٨,٦٢٢	١٨,٤٦٢	٩,٢٣١	مخصص التزام استبعاد الأصول
٨,٩٠٠	٣,٨٢٠	٦,٣٠٠	٦٨٠	تكلفة استيراد الكهرباء
<u>٢١,٥٤٨,٩٧٧</u>	<u>١١,٨٨٤,٠٨٢</u>	<u>٢٣,٥٤٥,٥٨٤</u>	<u>١٣,١١٤,٣٩١</u>	

٥ مصروفات إدارية وعمومية

غير مدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال عماني	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال عماني	غير مدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال عماني	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال عماني	
٧٨,٣٧٨	٣٨,٧٤٠	٨٨,٩٨٩	٤٧,٤٦٧	تكاليف الموظفين
٥١,٤٠٥	٢٥,٦٤٦	٤٨,٦٤٠	٢٥,٤٨٠	رسوم واشتراكات
٤١,١٦٠	٢٦,٢٧٥	٤٠,٨٦٧	٢٩,٤٢٧	مصروفات سفر
٦٣,٠٠٠	٥٣,٢٥٠	٤٣,٩٥٠	٣٧,٤٥٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتاعاب حضور الجلسات
٢٠,٨٥٨	١٠,٩٧٩	٣٥,٩٢٠	١٩,٨٠٧	أتعاب قانونية ومهنية
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٣٦,٨١٩	١٢,٩٣٦	أعمال خيرية وتبرعات
١٦,٣٢٦	٨,٢٣٥	١٤,٦٨٥	٦,٢٠٨	استهلاك وإهلاك
٧٤,٢٧٦	-	-	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣١,٢٥١	٧,٤٧٥	١٦,٠٤٢	٣,٣٢٣	أخرى
<u>٣٧٨,٦٥٤</u>	<u>١٧٢,٦٠٠</u>	<u>٣٢٥,٩١٢</u>	<u>١٨٢,٠٩٨</u>	

٦ تكاليف التمويل

غير مدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال عماني	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال عماني	غير مدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال عماني	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال عماني	
٤,٥٥٤,١٠٩	٢,٣٤١,٦٦٦	٤,٨٣٢,٤٦١	٢,٤٣٦,٦٤٥	مصروفات الفوائد على تمويل المشروع
٣,٣٥٥,٩١٨	١,٥٦٥,٧٨٠	٢,٥٩٠,٩٦٣	١,٢٤٣,٩٩٢	مصروفات الفوائد على مبادلة أسعار الفائدة
٥١٢,٩١٧	٢٥٢,٣٤٠	٤٨٢,٤٠٩	٢٣٧,٦٥٥	تكاليف التمويل المؤجلة
٧٧٣	٤١٩	١,٠٩١	٦٩٠	عمولات ورسوم بنكية
<u>٨,٤٢٣,٧١٧</u>	<u>٤,١٦٠,٢٠٥</u>	<u>٧,٩٠٦,٩٢٤</u>	<u>٣,٩١٨,٩٨٢</u>	

تتعلق مصروفات الفوائد على تمويل المشروع وتكاليف التمويل المؤجلة بالقروض لأجل. وتتعلق مصروفات الفوائد على المبادلات بالمشتقات.

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٧ ممتلكات وآلات ومعدات

غير مدفقة	مبانٍ	طرق وخطوط أنابيب	آلات ومكينات	معدات مكتبية	سيارات	معدات حساب آلي	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	الإجمالي	التكلفة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	في ١ يناير ٢٠١٧
٤٨,٤٦١,٦٧٦	٢٦,٢٨١,١٠٢	٢٦,٢٨١,١٠٢	٢٨٦,١٤٧,٩٢٣	١٩٣,٦٤٨	٢٧٥,٢٦٠	٢٤٢,٨٢٨	-	٣٦١,٦٠٢,٤٣٧	٢٠١٧
٢,٣٥٠	١,٢٥٥	-	٤٣,٥٩٠	١,٢٢٢	-	٢,٨٠٩	٣,٦٥١	٥٤,٨٧٧	إضافات
-	-	-	-	(١٠,٧٤٦)	-	-	-	(١٠,٧٤٦)	استيعادات
٤٨,٤٦٤,٠٢٦	٢٦,٢٨٢,٣٥٧	٢٦,٢٨٢,٣٥٧	٢٨٦,١٩١,٥١٣	١٨٤,١٢٤	٢٧٥,٢٦٠	٢٤٥,٦٣٧	٣,٦٥١	٣٦١,٦٤٦,٥٦٨	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٧,٠٤٤,٩٣٧	٣,٨٥٥,٩٥٨	٣,٨٥٥,٩٥٨	٤١,٩٣٤,٩٨٥	١٥٥,٠٠٣	١٢٣,٦٣٥	٢٠٣,٤٤٢	-	٥٣,٣١٧,٩٦٠	الاستهلاك المتراكم
٧٢٤,١٥٧	٣٩٦,٨٤٠	٣٩٦,٨٤٠	٤,١٩٦,٢٦٤	١٥,٩٩٩	١٥,٤٩١	٨,٦٩٦	-	٥٣,٣٥٧,٤٤٧	في ١ يناير ٢٠١٧
-	-	-	-	(١٠,٣٥٢)	-	-	-	(١٠,٣٥٢)	المحمل للفترة
٧,٧٦٩,٠٩٤	٤,٢٥٢,٧٩٨	٤,٢٥٢,٧٩٨	٤٦,١٣١,٢٤٩	١٦٠,٦٥٠	١٣٩,١٢٦	٢١٢,١٣٨	-	٥٨,٦٦٥,٠٥٥	استيعادات
٤٠,٦٩٤,٩٣٢	٢٢,٠٢٩,٥٥٩	٢٢,٠٢٩,٥٥٩	٢٤٠,٠٦٠,٢٦٤	٢٣,٤٧٤	١٣٦,١٣٤	٢٣,٤٩٩	٣,٦٥١	٣٠٢,٩٨١,٥١٣	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٤٨,٤٤٥,٩٨٢	٢٦,٠٠٨,٥٤٨	٢٦,٠٠٨,٥٤٨	٢٨٥,٩٤٨,١١٦	١٩٢,٦٥٤	٢٨٧,٨٩٠	٢١٣,٨٤٥	-	٣٦١,٠٩٧,٠٣٥	مراجعة
١٥,٦٩٤	٢٧٢,٥٥٤	٢٧٢,٥٥٤	٢٤٣,٤١٥	٩٩٤	٧,١٥٠	٢٨,٩٨٣	-	٥٦٨,٧٩٠	التكلفة
-	-	-	(٤٣,٦٠٨)	-	(١٩,٧٨٠)	-	-	(٦٣,٣٨٨)	في ١ يناير ٢٠١٦
٤٨,٤٦١,٦٧٦	٢٦,٢٨١,١٠٢	٢٦,٢٨١,١٠٢	٢٨٦,١٤٧,٩٢٣	١٩٣,٦٤٨	٢٧٥,٢٦٠	٢٤٢,٨٢٨	-	٣٦١,٦٠٢,٤٣٧	إضافات
٥,٥٨٥,٠٩٢	٣,٠٥٩,٥٧٨	٣,٠٥٩,٥٧٨	٣٣,٤٦٤,٨١١	١١٨,١٩٢	١٠١,٧٥٢	١٨٨,٧٣٠	-	٤٢,٥١٨,١٥٥	استيعادات
١,٤٥٩,٨٤٥	٧٩٦,٣٨٠	٧٩٦,٣٨٠	٨,٤٧٦,٠٦٤	٣٦,٨١١	٣١,٤٦٥	١٤,٧١٢	-	١٠,٨١٥,٢٧٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	-	-	(٥,٨٩٠)	-	(٩,٥٨٢)	-	-	(١٥,٤٧٢)	الاستهلاك المتراكم
٧,٠٤٤,٩٣٧	٣,٨٥٥,٩٥٨	٣,٨٥٥,٩٥٨	٤١,٩٣٤,٩٨٥	١٥٥,٠٠٣	١٢٣,٦٣٥	٢٠٣,٤٤٢	-	٥٣,٣١٧,٩٦٠	في ١ يناير ٢٠١٦
٤١,٤١٦,٧٣٩	٢٢,٤٢٥,١٤٤	٢٢,٤٢٥,١٤٤	٢٤٤,٢١٢,٩٣٨	٢٨,٦٤٥	١٥١,٦٢٥	٢٩,٣٨٦	-	٣٠٨,٢٨٤,٤٧٧	محمل للعام
٤٨,٤٤٥,٩٨٢	٢٦,٠٠٨,٥٤٨	٢٦,٠٠٨,٥٤٨	٢٨٥,٩٤٨,١١٦	١٩٢,٦٥٤	٢٨٧,٨٩٠	٢١٣,٨٤٥	-	٣٦١,٠٩٧,٠٣٥	استيعادات
-	١,٤٩٠	١,٤٩٠	٩٠,١١٦	-	-	٨,٠٧٦	-	٩٩,٦٨٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٨,٤٤٥,٩٨٢	٢٦,٠١٠,٠٣٨	٢٦,٠١٠,٠٣٨	٢٨٦,٠٣٨,٢٣٢	١٩٢,٦٥٤	٢٨٧,٨٩٠	٢٢١,٩٢١	-	٣٦١,١٩٦,٧١٧	غير مدفقة
٥,٥٨٥,٠٩٢	٣,٠٥٩,٥٧٨	٣,٠٥٩,٥٧٨	٣٣,٤٦٤,٨١١	١١٨,١٩٢	١٠١,٧٥٢	١٨٨,٧٢٩	-	٤٢,٥١٨,١٥٤	التكلفة
٧٢٥,٨٢٩	٣٩٢,٤٨٥	٣٩٢,٤٨٥	٤,٢٠٧,٤٣٦	١٨,٩٠١	١٥,٨١٥	٦,٨٤٤	-	٥,٣٦٧,٣١٠	في ١ يناير ٢٠١٦
٦,٣١٠,٩٢١	٣,٤٥٢,٠٦٣	٣,٤٥٢,٠٦٣	٣٧,٦٧٢,٢٤٧	١٣٧,٠٩٣	١١٧,٥٦٧	١٩٥,٥٧٣	-	٤٧,٨٨٥,٤٦٤	المحمل للفترة
٤٢,١٣٥,٠٦١	٢٢,٥٥٧,٩٧٥	٢٢,٥٥٧,٩٧٥	٢٤٨,٣٦٥,٩٨٥	٥٥,٥٦١	١٧٠,٣٢٣	٢٦,٣٤٨	-	٣١٣,٣١١,٢٥٣	في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٧ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

تم توزيع الاستهلاك المحمل كما هو مبين أدناه:

غير مدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال عماني	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال عماني	غير مدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال عماني	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال عماني	تكلفة المبيعات (إيضاح ٤) مصروفات إدارية (إيضاح ٥)
٥,٣٥٤,٠٣٨	٢,٦٧٥,١٦٠	٥,٣٤٣,٥٤٨	٢,٦٨٥,٩٠١	
١٣,٢٧٢	٦,٦٦٥	١٣,٨٩٩	٥,٨١٢	
٥,٣٦٧,٣١٠	٢,٦٨١,٨٢٥	٥,٣٥٧,٤٤٧	٢,٦٩١,٧١٣	

٨ أصول غير ملموسة

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال عماني	مراجعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال عماني	في ١ يناير إضافات خلال الفترة/العام
١٠٨,٤٣٨	١٠٨,٤٣٨	١١١,٦٠٦	-
٣,١٦٨	٣,١٦٨	-	
١١١,٦٠٦	١١١,٦٠٦	١١١,٦٠٦	
(١٠٤,٩١٢)	(١٠٤,٩١٢)	(١٠٩,٤٠٧)	الإهلاك المتراكم
(٣,٠٥٤)	(٤,٤٩٥)	(٧٨٦)	في ١ يناير
(١٠٧,٩٦٦)	(١٠٩,٤٠٧)	(١١٠,١٩٣)	المحمل للفترة/ السنة
٣,٦٤٠	٢,١٩٩	١,٤١٣	في نهاية الفترة / السنة

تمثل الأصول غير الملموسة بشكل أساسي شراء برنامج نظام تخطيط الموارد.

٩ احتياطي التغطية

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال عماني	مراجعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال عماني	مبادلات معدل الفائدة: إس إم بي سي كينيتال ماركييت ليميتد بنك ستانفورد شارترد كيه إف ديليو - إبيكس أداة التغطية في نهاية الفترة/ السنة أصل ضريبية مؤجلة (إيضاح ١٥) احتياطي التغطية في نهاية الفترة (بالصافي من الضريبة) نقص: احتياطي التغطية في بداية الفترة الجزء الفعال للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية للفترة تصنيف أداة التغطية الجزء غير الجاري من أداة التغطية الجزء الجاري من أداة التغطية
(٦,٢٧٢,٦٤٤)	(٣,٨٢٨,١١٨)	(٣,٧٦٤,٥٧٣)	
(١٨,٩٢٨,٥٥١)	(١١,٢٦٧,٠٧٧)	(١١,٠٦٨,٤٨٧)	
(٥,٤٨٣,٢٢٨)	(٣,٣٤٠,٣٠٢)	(٣,٣١١,٦٤٤)	
(٣٠,٦٨٤,٤٢٣)	(١٨,٤٣٥,٤٩٧)	(١٨,١٤٤,٧٠٤)	
٣,٦٨٢,١٣١	٢,٢١٢,٢٦٠	٢,٧٢١,٧٠٦	
(٢٧,٠٠٢,٢٩٢)	(١٦,٢٢٣,٢٣٧)	(١٥,٤٢٢,٩٩٨)	
(٢١,٦٤٣,٩٤٧)	(٢١,٦٤٣,٩٤٧)	(١٦,٢٢٣,٢٣٧)	
(٥,٣٥٨,٣٤٥)	٥,٤٢٠,٧١٠	٨٠٠,٢٣٩	
٢٦,٠٨٩,٧٤٦	١٤,٥٩٩,٠٠٧	١٤,٦٣٣,٠٣٩	
٤,٥٩٤,٦٧٧	٣,٨٣٦,٤٩٠	٣,٥١١,٦٦٥	
٣٠,٦٨٤,٤٢٣	١٨,٤٣٥,٤٩٧	١٨,١٤٤,٧٠٤	

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٩ احتياطي الطوارئ (تابع)

في ١٩ نوفمبر ٢٠٠٩، أبرمت الشركة اتفاقية الشروط المشتركة للحصول على تسهيلات ائتمانية من مجموعة من البنوك الدولية والمحلية مع بنك ستاندرد شارتد بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالدولار، وبنك مسقط ش.م.ع. بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالريال العماني، وبنك الصين، فرع "شان دونغ" بصفته وكيل لتسهيلات السينا شور.

تحمل التسهيلات التجارية بالدولار وتسهيلات السينا شور فائدة بمعدل الليبور في الولايات المتحدة الأمريكية إضافة إلى الهوامش المطبقة.

وفقا لاتفاقية الشروط المشتركة، قامت الشركة بتثبيت معدل الفائدة من خلال إبرام اتفاقيات مبادلة معدل الفائدة مع إس إم بي سي كابيتال ماركييت ليميتد وبنك كيه إف دنبلو إيبكس جي إم بي إنش وبنك ستاندرد شارتد بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٠٩ و ٢٣ مارس ٢٠١٠ و ٨ أبريل ٢٠١٠ على التوالي، بنسبة ٩٥,٣٢% من تسهيل قرضها بالدولار الأمريكي.

إن القيمة الاسمية المقابلة المغطاة والقائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ تقارب ١٣٩ مليون ريال عماني (٣٦١ مليون دولار أمريكي) وتقارب ٣٦ مليون ريال عماني (٩٤ مليون دولار أمريكي) على التوالي، وبمعدل فائدة ثابت يبلغ ٤,٣٤٥% و ٣,٨% سنويا على التوالي.

١٠ مخزون

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال عماني	مراجعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال عماني
١,٠٢٦,٥٧٣	١,٠٢٨,٩٩٣	١,٠١٥,٧٥٤
٣,٣٩٦,٠٤١	٣,٢٢٧,١٥١	٣,٣٠٩,٠٦٢
٤,٤٢٢,٦١٤	٤,٢٥٦,١٤٤	٤,٣٢٤,٨١٦

مخزون الوقود
قطع غيار ومواد استهلاكية

١١ مديونيات تجارية وأخرى

٧,٢٠٦,١٠٥	٦,٢٩٢,٣٢٨	١٥,٢٥٠,٥٤٩
٢,٧٤٠,٨٢٢	٢,٧٩٤,٥٤٢	٢,٩٠٥,٦٦٠
١٣,٠٠٣	٢٠١,٤٢١	٣,٤٩٦
١٠٤,٥٦١	١٥٥,٤١٨	٤١٨,٤٩٤
١٠,٠٦٤,٤٩١	٩,٤٤٣,٧٠٩	١٨,٥٧٨,١٩٩

مديونيات تجارية
دفعات للموردين
مبالغ مدفوعة مقدماً
مديونيات أخرى

١٢ أرصدة نقدية وبنكية

٩٣٩	٩٣٢	٥١٧
١٠,٤٠٠,٥٢٦	٥,٩٨٨,٨٢٢	٥,٠٠١,٨٤٩
١٠,٤٠١,٤٦٥	٥,٩٨٩,٧٥٤	٥,٠٠٢,٣٦٦
٢١,٣٥٤,١٣٧	٢١,٢٦٧,٠٦٦	٢١,٦٠٩,١١٥
٣١,٧٥٥,٦٠٢	٢٧,٢٥٦,٨٢٠	٢٦,٦١١,٤٨١

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك
نقد وما يمثل النقد
ودائع نقدية لأجل ثابت (٣ إلى ٦ أشهر)

يتضمن النقد لدى البنوك الأرصدة في حساب احتياطي خدمة الدين بقيمة ١٥,٢٥٣,٥٠٥ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٤,٢١٩,٠٠٦ ريال عماني، ٣٠ يونيو ٢٠١٦: ١٥,٦٢٥,٦٤٠ ريال عماني).

وقامت الشركة أيضاً بإجراء ايداع بقيمة ٢١,٦٠٩,١١٥ ريال عماني بنسبة ١,٥٤% للمتوسط المرجح لمعدل الفائدة سنوياً.

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

١٣ حقوق المساهمين
(١) رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المسجل (المصدر والمدفوع بالكامل) من ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠ سهماً بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد.

يحق لحاملي الأسهم العادية الحصول على توزيعات الأرباح المعلنة من وقت لآخر ويحق لهم صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الشركة. يتم تصنيف جميع الأسهم بالتساوي فيما يتعلق بالأصول المتبقية للشركة.

فيما يلي تفاصيل المساهمين:
غير مدققة

٣٠ يونيو ٢٠١٧				
إجمالي القيمة الاسمية للأسهم المملوكة بالريال العماني	النسبة من الإجمالي	عدد الأسهم المملوكة بقيمة اسمية تبلغ ١٠٠ بيضة لكل سهم	الجنسية	
٣٨,١٨٢,٨٧٨	%٤٠,٠٠	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	جزيرة العذراء البريطانية	شركة عُمان سيميكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة
١٥,٤٠٦,٧٩١	%١٦,١٤	١٥٤,٠٦٧,٩١٣	عُمان	شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع.ع
٤١,٨٦٧,٥٢٦	%٤٣,٨٦	٤١٨,٦٧٥,٢٥٧		عامة
٩٥,٤٥٧,١٩٥	%١٠٠,٠٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠		

٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
إجمالي القيمة الاسمية للأسهم المملوكة بالريال العماني	النسبة من الإجمالي	عدد الأسهم المملوكة بقيمة اسمية تبلغ ١٠٠ بيضة لكل سهم	الجنسية	
٣٨,١٨٢,٨٧٨	%٤٠,٠٠	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	جزيرة العذراء البريطانية	شركة عُمان سيميكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة
١٨,١٣٦,٨٦٧	%١٩,٠٠	١٨١,٣٦٨,٦٧٠	عُمان	شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع.ع
٣٩,١٣٧,٤٥٠	%٤١,٠٠	٣٩١,٣٧٤,٥٠٠		عامة
٩٥,٤٥٧,١٩٥	%١٠٠,٠٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠		

٣٠ يونيو ٢٠١٦				
إجمالي القيمة الاسمية للأسهم المملوكة بالريال العماني	النسبة من الإجمالي	عدد الأسهم المملوكة بقيمة اسمية تبلغ ١٠٠ بيضة لكل سهم	الجنسية	
٣٨,١٨٢,٨٧٨	%٤٠,٠٠	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	جزيرة العذراء البريطانية	شركة عُمان سيميكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة
١٨,١٣٦,٨٦٧	%١٩,٠٠	١٨١,٣٦٨,٦٧٠	عُمان	شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع.ع
٣٩,١٣٧,٤٥٠	%٤١,٠٠	٣٩١,٣٧٤,٥٠٠		عامة
٩٥,٤٥٧,١٩٥	%١٠٠,٠٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠		

(ب) احتياطي قانوني
تتطلب المادة رقم ١٠٦ من قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ تحويل نسبة ١٠% من أرباح الشركة لحساب احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يصبح رصيد ذلك الاحتياطي مساوياً لثالث رأسمال الشركة المصدر على الأقل. ويكون هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلى المساهمين.

(ج) احتياطي تغطية
يشتمل احتياطي التغطية على الجزء الساري المفعول من صافي التغيرات المتراكمة للقيم العادلة لأدوات تغطية التدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات التي تمت تغطيتها ولكنها لم تحدث بعد (إيضاح ٩).

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

١٤ دانيات تجارية وأخرى		
غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال عماني	مراجعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال عماني
٣,٩٧٩,٧٨٦	٣,٩٤٠,٤٣٤	٣,٧٩٠,٩٣٩
٣,٠٥٠,٧١٨	٢,٤٤٥,٩٨٣	٣,٢١٧,٢٣٦
٧١,٩٣٧	١٧٢,٦٣٠	٢,٧٧٧,٨١٢
١,٧٩٩,٦٤١	١,٧٩٩,٦٤١	١,٧٩٢,٥٨٠
٨٨٨,٢٩٩	٥٧٢,٧٠٦	١,٠٥٥,٧٧٣
١٨٢,٣٩٥	١٣٧,٤٧٨	٩٠,٣٥٦
<u>٩,٩٧٢,٧٧٦</u>	<u>٩,٠٦٨,٨٧٢</u>	<u>١٢,٧٢٤,٦٩٦</u>

١٥ ضريبة الدخل

تعد الشركة ملزمة بسداد ضريبة الدخل وفقاً لقوانين ضريبة الدخل في سلطنة عمان بمعدل ١٥% من الدخل الضريبي. وبالنسبة لعام ٢٠١٦، كان معدل ضريبة الدخل المطبق هو ١٢% من الدخل الضريبي الزائد على ٣٠,٠٠٠ ريال عماني.

يتم إبراج مصروف ضريبة الدخل على أساس أفضل تقدير للإدارة حول المتوسط المرجح لمعدل ضريبة الدخل السنوية المتوقعة للسنة المالية بالكامل والمطبق على الدخل ما قبل الضريبة للفترة المرحلية.

لقد تم إبراج أصل الضريبة المؤجلة مباشرة في حقوق المساهمين فيما يتعلق بالتغيرات في القيم العادلة لمبادلات معدل الفائدة (إيضاح ٩).

غير مدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال عماني	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال عماني	غير مدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال عماني	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال عماني
-	-	٢,٩٨٤,٦٤٤	-
١,٠٨١,٤٦٩	٦٤٦,٩٣٧	١,٤٣١,٣٦٩	٨٧٣,٨٩٢
-	-	(٦٦٨,٣٩٤)	(٦٦٨,٣٩٤)
<u>١,٠٨١,٤٦٩</u>	<u>٦٤٦,٩٣٧</u>	<u>٣,٧٤٧,٦١٩</u>	<u>٢٠٥,٤٩٨</u>

(ب) التسوية

فيما يلي التسوية الضريبية لضرائب الدخل المحتسبة بمعدل الضريبة المطبق مع مصروفات ضريبة الدخل:

٨,٩٩٤,٢٥٩	٥,٣٨٢,٨٨٥	٩,١٦٨,٣٥٩	٥,٣٥٤,٨٥٦
(١,٠٧٩,٣١١)	(٦٤٥,٩٤٦)	(١,٣٧٥,٢٥٤)	(٨٠٣,٢٢٩)
(٢,١٥٨)	(٩٩١)	(١,٦٤٧)	(١,٥٩٨)
-	-	(٥٤,٤٦٨)	(٦٩,٠٦٥)
-	-	٦٦٨,٣٩٤	٦٦٨,٣٩٤
-	-	(٢,٩٨٤,٦٤٤)	-
<u>(١,٠٨١,٤٦٩)</u>	<u>(٦٤٦,٩٣٧)</u>	<u>(٣,٧٤٧,٦١٩)</u>	<u>(٢٠٥,٤٩٨)</u>

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

ضريبة الدخل (تابع)

(ج) أصل (التزام) الضريبة المؤجلة

غير مدققة في ٣١ يونيو ٢٠١٧ محمل إلى الربح أو الخسارة ممتلكات وألات ومعدات خسائر ضريبية التزام استبعاد الأصول	في ١ يناير ريال عماني	مُدْرَج خلال الفترة ريال عماني	في ٣٠ يونيو ريال عماني
(١٥,٠١٥,٨٤١)	(٤,٤٥٩,٧٤٥)	(١٩,٤٧٥,٥٨٦)	
٣,٠٧٧,٢٦٥	٦٨٨,١٥٥	٣,٧٦٥,٤٢٠	
-	٢٣,٩٧١	٢٣,٩٧١	
(١١,٩٣٨,٥٧٦)	(٣,٧٤٧,٦١٩)	(١٥,٦٨٦,١٩٥)	
الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق المساهمين	-	-	
أدوات مالية مشتقة	٢,٢١٢,٢٦٠	٥٠٩,٤٤٦	٢,٧٢١,٧٠٦
التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)	(٩,٧٢٦,٣١٦)	(٣,٢٣٨,١٧٣)	(١٢,٩٦٤,٤٨٩)
مراجعة كما في ديسمبر ٢٠١٦ محمل إلى الربح أو الخسارة ممتلكات وألات ومعدات خسائر ضريبية	في ١ يناير ريال عماني	مُدْرَج خلال السنة ريال عماني	كما في ٣١ ديسمبر ريال عماني
(١٣,٠٦٨,٤٧٧)	(١,٩٤٧,٣٦٤)	(١٥,٠١٥,٨٤١)	
٣,١٦٥,٨٣٠	(٨٨,٥٦٥)	٣,٠٧٧,٢٦٥	
(٩,٩٠٢,٦٤٧)	(٢,٠٣٥,٩٢٩)	(١١,٩٣٨,٥٧٦)	
الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق المساهمين	٢,٩٥١,٤٤٧	(٧٣٩,١٨٧)	٢,٢١٢,٢٦٠
أدوات مالية مشتقة	(٦,٩٥١,٢٠٠)	(٢,٧٧٥,١١٦)	(٩,٧٢٦,٣١٦)
التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)			
غير مدققة في يونيو ٢٠١٦ محمل إلى الربح أو الخسارة ممتلكات وألات ومعدات خسائر ضريبية	في ١ يناير ريال عماني	مُدْرَج خلال الفترة ريال عماني	في ٣٠ يونيو ريال عماني
(١٣,٠٦٨,٤٧٧)	(١,٠٣٤,١٠٩)	(١٤,١٠٢,٥٨٦)	
٣,١٦٥,٨٣١	(٤٧,٣٦٠)	٣,١١٨,٤٧١	
(٩,٩٠٢,٦٤٦)	(١,٠٨١,٤٦٩)	(١٠,٩٨٤,١١٥)	
الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق المساهمين	٢,٩٥١,٤٤٧	٧٣٠,٦٨٤	٣,٦٨٢,١٣١
أدوات مالية مشتقة	(٦,٩٥١,١٩٩)	(٣٥٠,٧٨٥)	(٧,٣٠١,٩٨٤)

(د) موقف إقرارات السنة السابقة

لم يتم بعد الانتهاء من ربط الشركة للسنوات الضريبية من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٦ لدى الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية. وتعتقد الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية قيد المراجعة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

١٦ معاملات الأطراف ذات العلاقة

تمثل 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 الشركة بأرصدة لدى هذه الأطراف، وتنشأ هذه الأرصدة في سياق العمل الاعتيادي للنشاط التجاري من المعاملات التجارية. وتكون الأرصدة القائمة في تاريخ التقرير غير مضمونة في نهاية الفترة ويتم سدادها نقداً.

لم يعترف بأي مصاريف خلال الفترة كديون معدومة أو مشكوك في تحصيلها من المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (٢٠١٦: لا شيء).

إن شركة سيميكورب للصناعات المحدودة ومؤسسة عُمان للاستثمار و سيميكورب يوتيليتيز (تشيلي) اس ايه أطراف ذات علاقة بنفوذ جوهري للمساهمين.

لدى الشركة المعاملات الجوهرية التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

غير مدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال عماني	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال عماني	غير مدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال عماني	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال عماني
٤,٦١٧	٤,١٧٤	-	-
٢,٧٠٨,٧٧٨	١,٢٧٨,٣٣٧	٥,٣٤٣,٥٤٨	٣,٨٢٢,٨٦٦
١٧٩,٥٠٣	٩٧,٣٦٢	١٨٣,٥٣٤	١٠٠,٨٢٧
٥,٤٧٦	-	٥,١٠٩	٥,١٠٩
-	-	٣٥٠	٣٥٠
-	-	١٣,١٠٦	-
٨٨٣,١٥٥	٥٥٣,٠٦٤	١,٠٣٦,٨٧٥	١,٠٣٦,٨٧٥
٥,١٤٤	١٤,١٣٩	١٤,١٣٩	١٤,١٣٩
-	٥,٥٠٣	٤,٧٥٩	٤,٧٥٩
٨٨٨,٢٩٩	٥٧٢,٧٠٦	١,٠٥٥,٧٧٣	١,٠٥٥,٧٧٣

شركة سيميكورب للصناعات المحدودة
- تعويض المصروفات
شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة
ش.م.ع.
- تكلفة التشغيل والصيانة
- مدفوعات الحوافز
مؤسسة عُمان للاستثمار ش.م.ع.
- تعويض المصروفات
- بيع أثاث وتجهيزات
سيميكورب يوتيليتيز (تشيلي) اس ايه
- تعويض المصروفات

شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.ع.
شركة سيميكورب للصناعات المحدودة
مؤسسة عُمان للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

١٦ معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

مكافآت الإدارة العليا

موظفو الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يملكون الصلاحية والمسؤولية لتخطيط وتوجيه أنشطة الشركة والتحكم بها بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة (تنفيذي أو غير ذلك). فيما يلي إجمالي التعويضات المدفوعة لموظفي الإدارة العليا في نهاية الفترة:

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	٣٢,٢٠٠	٣٢,٢٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٥,٠٠٠	٥,٢٥٠	١١,٧٥٠	٥,٢٥٠	اتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
١٩٢,٥٩٦	٧٨,٦٨٦	١٥٨,٣٧٢	٤٩,٣٢٣	مناخع توظيف قصيرة الأجل
١٩,١٤٣	٥,٧٥٢	١٢,٥٧٢	٦,٢٨٦	الضمان الاجتماعي ومكافآت التقاعد
<u>٢٧٤,٧٣٩</u>	<u>١٣٧,٦٨٨</u>	<u>٢١٤,٨٩٤</u>	<u>٩٣,٠٥٩</u>	

تم دفع تعويضات بعض موظفي الإدارة العليا من خلال شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.ع.ع بقيمة ١١٥,٤٢٠ ريال عماني (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ١٤٥,٢٤٣ ريال عماني) والتي تم احتسابها ضمن تكلفة التشغيل والصيانة للشركة.

١٧ قرض لأجل

غير مدققة	مراجع	غير مراجع	الاستحقاق	
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧		
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		
١٩٥,٨١٠,٧٠٠	١٨٩,٣٨٢,٣٩٧	١٨٣,٨٩٠,٩٧٥	- ٢٠١٢	غير جار
٤٠,٧١٧,٠٨٠	٣٩,٣٨٠,٥٨٠	٣٨,٢٣٨,٤٨٠	- ٢٠٢٦	قرض تمويل المشروع (بالدولار الأمريكي)
<u>٢٣٦,٥٢٧,٧٨٠</u>	<u>٢٢٨,٧٦٣,٩٧٧</u>	<u>٢٢٢,١٢٩,٤٥٥</u>	- ٢٠١٢	قرض تمويل المشروع (بالريال العماني)
(٥,٨٢١,١٨١)	(٥,٣٢٣,٣٦٨)	(٤,٨٤٠,٩٥٩)	٢٠٢٦	نقص: تكلفة المعاملات غير المهلكة
<u>٢٣٠,٧٠٦,٥٩٩</u>	<u>٢٢٣,٤٤٠,٦٠٩</u>	<u>٢١٧,٢٨٨,٤٩٦</u>		نقص: الجزء الجاري من القرض لأجل
(١٤,٣٩٨,٣٢٥)	(١٤,٤٨٣,٠٢١)	(١٤,٤٨٣,٠٢١)		
<u>٢١٦,٣٠٨,٢٧٤</u>	<u>٢٠٨,٩٥٧,٥٨٨</u>	<u>٢٠٢,٨٠٥,٤٧٥</u>		

في ١٩ نوفمبر ٢٠٠٩، أبرمت الشركة اتفاقية الشروط المشتركة للحصول على تسهيلات ائتمانية من مجموعة من البنوك الدولية والمحلية مع بنك ستاندرد شارترد بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالدولار، وبنك مسقط ش.م.ع.ع بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالريال العماني، وبنك الصين، فرع "شونونغ" بصفته وكيل لتسهيلات السيئاسور، ويطلق عليهم مجتمعين "المنظم المفوض الرئيسي".

السداد

يستحق إجمالي مبلغ السحوبات بموجب التسهيلات أعلاه السداد بالكامل على ٢٩ قسطا نصف سنوي تبدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢، ويستحق آخر قسط السداد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

١٧ قرض لأجل (تابع)

الفائدة

(١) يتم تحميل الفائدة على التسهيلات التجارية بالدولار الأمريكي بمعدل ليبور متغير زاندا هامش. أبرمت الشركة عقد مبادلة معدل الفائدة للحد من التزامها مقابل تغيرات معدل الفائدة غير المناسبة.
إن الهوامش مبينة أدناه:

الهامش (النسبة للسنة %)	قبل تاريخ الإكمال (كما هو محدد في اتفاقية الشروط المشتركة) بعد ذلك حتى السنة السادسة بعد تاريخ الإكمال بعد ذلك حتى السنة العاشرة بعد تاريخ الإكمال بعد ذلك حتى السنة الثالثة عشر بعد تاريخ الإكمال بعد ذلك
%٣,٠٠	
%٢,٨٥	
%٣,٢٠	
%٣,٥٥	
%٣,٩٥	

(٢) يتم تحميل الفائدة على تسهيلات السينا شور المغطاة بمعدل ليبور متغير زاندا هامش (٣% سنويا). أبرمت الشركة عقد مبادلة معدل الفائدة للحد من التزامها مقابل تغيرات معدل الفائدة غير المناسبة.

(٣) يتم تحميل الفائدة بموجب اتفاقية التسهيلات التجارية بالريال العماني بمعدل ثابت، كما هو مبين بالجدول أدناه:

الهامش (النسبة للسنة %)	الفترة من الإغلاق المالي حتى السنة الثالثة للإغلاق المالي من السنة الثالثة إلى السنة الخامسة للإغلاق المالي من السنة الخامسة إلى السنة الثامنة للإغلاق المالي
%٨,٠٠	
%٧,٠٠	
%٤,٢٥	

رسوم أخرى

كانت الشركة ملزمة بدفع رسوم مبدئية إلى المنظم المفوض الرئيسي. إضافة إلى ذلك، دفعت الشركة رسوم ارتباطات بمعدل ١,٣% من التسهيلات التجارية بالدولار الأمريكي وتسهيلات السينا شور المغطاة غير المسحوبة، و٤,٠% من التسهيلات بالريال عماني غير المسحوبة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، لم تكن هناك أي قروض غير مسحوبة.

الضمانات

إن القروض لأجل مضمونة برهن على ممتلكات وألات ومعدات الشركة وأصولها الجارية، بما في ذلك الرهن على الأرصدة في حسابات تحصيل المبيعات للشركة.

التعهدات

تحتوي تسهيلات القرض لأجل على بعض التعهدات المتعلقة، من بين أمور أخرى، بالتصفية والاندماج، وإبرام اتفاقيات جديدة هامة، والتعهد المالي واستبعاد الأصول، ومنح القروض والضمانات، واقتناء الأصول الرأسمالية، ونسبة تغطية خدمة الدين، وتغير الأعمال التجارية، واتفاقيات التغطية، إلخ، والتي يتعين على الشركة الالتزام بها.

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

١٨ التزام استبعاد الأصول

بموجب اتفاقية حق الانتفاع، يكون على الشركة التزام قانوني بإزالة المحطة في نهاية عمرها الإنتاجي وإعادة الأرض. وستقوم الشركة على نفقتها الخاصة بتفكيك وسحب المعدات من الموقع، وحماية ونقل الأصول، وإزالة التلوث عن التربة والمياه الجوفية، وملء جميع الحفر وإعادة سطح الأرض إلى مستوى المناطق المحددة.

تم احتساب القيمة العادلة لمخصص التزام استبعاد الأصول باستخدام تقنية القيمة الحالية المتوقعة. وتعكس هذه التقنية افتراضات، مثل التكاليف والعمر الإنتاجي للمحطة والتضخم وهامش الربح التي سوف تنتظر بها الأطراف الأخرى من أجل تقدير تسوية الالتزام. فيما يلي الحركة في مخصص التزام شطب الأصول:

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال عماني	مراجعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال عماني	في ١ يناير مخصص مرصود خلال الفترة/ السنة في نهاية الفترة / السنة
٥٠٠,١١٥	٥٠٠,١١٥	٥٣٤,٦٠٣	
١٧,٢٤٤	٣٤,٤٨٨	١٨,٤٦٢	
<u>٥١٧,٣٥٩</u>	<u>٥٣٤,٦٠٣</u>	<u>٥٥٣,٠٦٥</u>	

١٩ إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات عن تعرض الشركة لكل من المخاطر الواردة أعلاه وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال. وقد تم إدراج إفصاحات كمية إضافية في هذه القوائم المالية.

تقع على مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة لوضع ومتابعة إطار الشركة لإدارة المخاطر. وأوكل مجلس الإدارة إلى إدارة الشركة مسؤولية وضع ومراقبة سياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالشركة والالتزام بها.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملة الأجنبية ومعدلات وأسعار الفائدة على إيرادات الشركة أو قيمة حيازتها من الأدوات المالية. ويكمن الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن مقاييس مقبولة مع زيادة العائد.

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

١٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة

في تاريخ التقرير، كانت محافظة أسعار الفائدة لأصول والتزامات الشركة المحملة بالفوائد كما يلي:

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال عماني	مراجعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال عماني	سعر الفائدة %	الأصول المالية
١٠,٤٠٠,٥٢٦	٥,٩٨٨,٨٢٢	٥,٠٠١,٨٤٩		أرصدة بنكية
٢١,٣٥٤,١٣٧	٢١,٢٦٧,٠٦٦	٢١,٦٠٩,١١٥	١,٥٤%	وديعة نقدية لأجل ثابت (٣ إلى ٦ أشهر)
				الالتزامات المالية
				فرض لأجل
(١٠٨,٧٥٦,٨٢٩)	(١٠٥,١٨٦,٩٨٨)	(١٠٢,١٣٦,٣٩٧)	ليبور + ٣%	- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(٨٧,٠٥٣,٨٧١)	(٨٤,١٩٦,٤٠٩)	(٨١,٧٥٤,٥٧٨)	ليبور + ٢,٨٥%	- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(٤٠,٧١٧,٠٨٠)	(٣٩,٣٨٠,٥٨٠)	(٣٨,٢٣٨,٤٨٠)	٤,٢٥%	- قروض بسعر فائدة ثابت بالريال العماني
(٢٣٦,٥٢٧,٧٨٠)	(٢٢٨,٧٦٣,٩٧٧)	(٢٢٢,١٢٩,٤٥٥)		

لا تحتسب الشركة أي التزامات مالية ذات سعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ولا تقوم الشركة بتصنيف أدوات التغطية بموجب نموذج محاسبة تغطية القيمة العادلة. لذا فإن أي تغير في سعر الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على الربح أو الخسارة.

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات المعدل المتغير

لو تغيرت أسعار الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في تاريخ التقرير لكان هناك زيادة/ (انخفاض) في قائمة حقوق المساهمين وقائمة الأرباح أو الخسائر بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، وعلى وجه الخصوص، أسعار العملات الأجنبية.

حقوق المساهمين

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٦	مراجعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٧	مبادلة أسعار الفائدة
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	٩,٦٠٧,٥٠٤
انخفاض	انخفاض	انخفاض	(٩,٦٠٧,٥٠٤)
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١١,٤٨٨,٨٥٢	(١٠,٢٢٥,٦٤٣)	١٠,٢٢٥,٦٤٣	
(١١,٤٨٨,٨٥٢)			

مخاطر العملة

إن غالبية المعاملات والأرصدة منفذة بالريال العماني أو الدولار الأمريكي. وبما أن الريال العماني مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تعتبر أنها تمثل مخاطر عملة جوهرية. إن الشركة غير معرضة لمخاطر عملة جوهرية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

١٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من مديونيات الشركة من العملاء والأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى البنوك. بموجب شروط اتفاقية شراء الطاقة والمياه، يتم إصدار فواتير مبيعات الشركة بشكل كامل إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع من خلال مراقبة التصنيف الائتماني والحصول على التعزيزات الائتمانية. وتحدد الشركة من مخاطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالودائع البنكية من خلال التعامل فقط مع بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة جيدة وتصنيف ائتمان قوي. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. وكان الحد الأعلى من التعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير كما يلي:

غير مدققة	مراجعة	غير مدققة
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٠,٤٠٠,٥٢٦	٥,٩٨٨,٨٢٢	٥,٠٠١,٨٤٩
٢١,٣٥٤,١٣٧	٢١,٢٦٧,٠٦٦	٢١,٦٠٩,١١٥
٧,٢٠٦,١٠٥	٦,٢٩٢,٣٢٨	١٥,٢٥٠,٥٤٩
١٠٤,٥٦١	١٥٥,٤١٨	٤١٨,٤٩٤
<u>٣٩,٠٦٥,٣٢٩</u>	<u>٣٣,٧٠٣,٦٣٤</u>	<u>٤٢,٢٨٠,٠٠٧</u>

تفاصيل الأصول المالية (بالقيمة الدفترية)

النقد وما يماثل النقد

ودائع نقدية لأجل ثابت (٣ إلى ٦ أشهر)

مديونيات تجارية

مديونيات أخرى

فيما يلي تحليل أعمار المديونيات التجارية والأخرى الجارية:

غير مدققة	مراجعة	غير مدققة
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
مخصص انخفاض القيمة	مخصص انخفاض القيمة	مخصص انخفاض القيمة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	٧,٣١٠,٠٧٦	-
٧٤,٢٧٦	٧٤,٨٦٦	-
-	-	٢٣٤
<u>٧٤,٢٧٦</u>	<u>٧,٣٨٤,٩٤٢</u>	<u>١٥,٦٦٩,٠٤٣</u>

لم تتجاوز موعد استحقاقها

تجاوزت موعد استحقاقها

من ٠ إلى ٣ أشهر

تجاوزت موعد استحقاقها

من ٣ إلى ٦ أشهر

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. ويتمثل منهج الشركة لإدارة السيولة في ضمان امتلاكها على الدوام لسيولة كافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

تحدد الشركة من مخاطر السيولة بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية والدفوعات المقدمة للمساهمين، حيثما كان ذلك ضرورياً. وتتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس شهري، كما تقوم الإدارة بالتأكد من توفر الأموال السائلة الكافية للوفاء بأي التزامات عند نشأتها.

يلخص الجدول التالي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية بما في ذلك مدفوعات الفوائد المقدرة مع استبعاد أثر اتفاقيات المقاصة:

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

١٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

التدفقات النقدية					القيمة الدفترية ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٧ المشتقات مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتغطية الالتزامات المالية غير المشتقة قرض لأجل داننيات تجارية وأخرى
أكثر من ٥ سنوات ريال عماني	أكثر من سنة واحدة وحتى ٥ سنوات ريال عماني	أقل من سنة واحدة ريال عماني	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عماني	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عماني		
(٣,٥٧٩,٨٧١)	(١١,٧٣٦,٠١٢)	(٣,٥٣٩,٥٣٣)	(١٨,٨٥٥,٤١٦)	١٨,١٤٤,٧٠٤		
(١٣٣,٠٥٣,٣٦٤)	(١٢٧,٤١٢,٨٦٤)	(٢١,٧١٧,٥٨١)	(٢٨٢,١٨٣,٨٠٩)	٢١٧,٢٨٨,٤٩٦		
-	-	(١٢,٧٢٤,٦٩٦)	(١٢,٧٢٤,٦٩٦)	١٢,٧٢٤,٦٩٦		
(١٣٦,٦٣٣,٢٣٥)	(١٣٩,١٤٨,٨٧٦)	(٣٧,٩٨١,٨١٠)	(٣١٣,٧٦٣,٩٢١)	٢٤٨,١٥٧,٨٩٦		
مراجعة						
٣١ ديسمبر ٢٠١٦						
المشتقات						
مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتغطية الالتزامات المالية غير المشتقة قرض لأجل داننيات تجارية وأخرى						
(٣,٩٨١,٨٠٨)	(١١,٦٨٥,٥٩٩)	(٣,٨٦٠,٥٠٧)	(١٩,٥٢٧,٩١٤)	١٨,٤٣٥,٤٩٧		
(١٤٩,٥٩٢,٩٢٢)	(١٢٤,٣١٦,٧١٠)	(٢١,٧٥٢,٩٢٣)	(٢٩٥,٦٦٢,٥٥٥)	٢٢٣,٤٤٠,٦٠٩		
-	-	(٩,٠٦٨,٨٧٢)	(٩,٠٦٨,٨٧٢)	٩,٠٦٨,٨٧٢		
(١٥٣,٥٧٤,٧٣٠)	(١٣٦,٠٠٢,٣٠٩)	(٣٤,٦٨٢,٣٠٢)	(٣٢٤,٢٥٩,٣٤١)	٢٥٠,٩٤٤,٩٧٨		
غير مدققة						
٣٠ يونيو ٢٠١٦						
مشتقات						
مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتغطية الالتزامات المالية غير المشتقة قرض لأجل داننيات تجارية وأخرى						
(٨,١٧٢,١٥٦)	(١٨,٩٨٨,٠٧٣)	(٤,٦١٥,٠٩١)	(٣١,٧٧٥,٣٢٠)	٣٠,٦٨٤,٤٢٣		
(١٦٤,٠٢٦,٩٠٦)	(١١٤,٠٥٩,٣٦٦)	(٢١,٢٦٦,٧٩٧)	(٢٩٩,٣٥٣,٠٦٩)	٢٣٠,٧٠٦,٥٩٩		
-	-	(٩,٩٧٢,٧٧٦)	(٩,٩٧٢,٧٧٦)	٩,٩٧٢,٧٧٦		
(١٧٢,١٩٩,٠٦٢)	(١٣٣,٠٤٧,٤٣٩)	(٣٥,٨٥٤,٦٦٤)	(٣٤١,١٠١,١٦٥)	٢٧١,٣٦٣,٧٩٨		

لا يتوقع حدوث التدفقات النقدية المدرجة ضمن تحليل الاستحقاق في وقت مبكر بشكل كبير أو بمبالغ مختلفة إلى حد كبير.

المشتقات الضمنية

تحتوي الاتفاقيات التالية على مشتقات ضمنية:

- (١) تحتوي اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة بين الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. على مشتقات ضمنية عند تسعير معدل رسوم الاستثمار ومعدل رسوم التشغيل والصيانة الثابت لكل منشأة من منشآت الطاقة وتحلية المياه. وسوف يتم تعديل النسب المنوية لمعدل رسوم التشغيل والصيانة الثابت لكل منشأة من منشآت الطاقة وتحلية المياه لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار الولايات المتحدة الأمريكية ومؤشر أسعار المستهلك في عمان.
- (٢) تحتوي اتفاقية التشغيل والصيانة المبرمة بين الشركة وشركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.ع. على مشتقات ضمنية عند تسعير رسوم المشغل الثابت. وسوف يتم تعديل النسب المنوية لرسوم المشغل الثابت لتعكس التغيرات في معدل التضخم الثابت.

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

١٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

المشتقات الضمنية (تابع)

(٣) تحتوي اتفاقية الخدمة طويلة الأجل المبرمة بين الشركة وشركة جنرال إلكتريك الدولية ش.م.م على مشتقات ضمنية عند تسعير الرسوم الشهرية الثابتة والمتغيرة لمخصص خدمات الصيانة طويلة الأجل. وسوف يتم تعديل النسب المئوية للرسوم الشهرية الثابتة والمتغيرة لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار الولايات المتحدة الأمريكية.

ولا تنفصل هذه المشتقات الضمنية عن العقود الأساسية وتحسب كمشتقات منفردة طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، حيث ترى الإدارة أن الخصائص الاقتصادية والمخاطر المرتبطة بالمشتقات الضمنية هي على صلة وثيقة بتلك العقود الأساسية.

إدارة رأس المال

إن أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرة الشركة على المتابعة على أساس الاستمرارية من أجل الاستمرار بتقديم عائدات للشركاء ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين ولتقديم عوائد كافية للشركاء عن طريق تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر.

تحدد الشركة قيمة رأس المال بما يتناسب مع المخاطر. وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وتعديله في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية وخصائص المخاطر للأصول المتضمنة. ومن أجل الإبقاء على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للشركة أن تعدل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للأعضاء أو تعيد رأس المال للمساهمين أو تصدر أسهماً جديدة أو تتبع أصولاً لتخفيض الدين.

تماشياً مع الآخرين في نفس مجال العمل، تقوم الشركة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية (صافي الدين إلى إجمالي حقوق المساهمين)

غير مدققة	مراجعة	غير مدققة	
٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال عماني	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال عماني	
٢٣٠,٧٠٦,٥٩٩	٢٢٣,٤٤٠,٦٠٩	٢١٧,٢٨٨,٤٩٦	الدين (قرض طويل الأجل)
١٠٧,٣٧٦,٧٥١	١٠٤,٢٦٠,٦٨٩	١٠٦,٢٤٤,٩٧٠	حقوق المساهمين (أموال المساهمين)
٢,١٥	٢,١٤	٢,٠٥	نسبة الدين لحقوق المساهمين (عدد المرات)

٢٠ الضمانات

غير مدققة	مراجعة	غير مدققة	
٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال عماني	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال عماني	
١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	ضمانات الأداء

حصلت الشركة على ضمانات بنكية من بنك مسقط بقيمة ٤,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لصالح الشركة العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.م بموجب اتفاقية ربط الكهرباء.

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة المرحلية غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢١ ربحية السهم الواحد الأساسية

تحتسب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة على النحو التالي:

غير مدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	مراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	ربح الفترة (ريال عُماني) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام ربحية السهم الواحد - الأساسية والمعدلة (ريال عُماني)
٧,٩١٢,٧٩٠	٤,٧٣٥,٩٤٨	٥,٤٢٠,٧٤٠	٥,١٤٩,٣٥٨	
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	
٠,٠٠٨٣	٠,٠٠٥٠	٠,٠٠٥٧	٠,٠٠٥٤	

حيث أن الشركة لا تملك أدوات معدلة محتملة، فإن الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد هي نفسها.

٢٢ صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد من خلال تقسيم أموال المساهمين على عدد الأسهم في نهاية فترة التقرير.

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٦	مراجعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٧	أموال المساهمين (ريال عُماني) عدد الأسهم في نهاية السنة صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُماني)
١٠٧,٣٧٦,٧٥١	١٠٤,٢٦٠,٦٨٩	١٠٦,٢٤٤,٩٧٠	
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	
٠,١١٢	٠,١٠٩	٠,١١١	

٢٣ توزيعات الأرباح

في ١٤ مارس ٢٠١٧، خلال اجتماع الجمعية العامة السنوي، وافق المساهمون على توزيع ٣,٦ بيضة للسهم (٣,٦% من رأس المال المصدر) كتوزيعات أرباح نهائية لعام ٢٠١٦. بالإضافة إلى توزيعات الأرباح المرحلية بقيمة ١٠,٣ بيضة للسهم الموزعة في نوفمبر ٢٠١٦، بلغ إجمالي توزيعات الأرباح للشركة ١٣,٩ بيضة للسهم لعام ٢٠١٦.

تقرير فحص مراقب الحسابات المستقل - صفحة رقم ١.