

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

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

أبرمت الشركة اتفاقية مساهمين ("اتفاقية المساهمين") بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٠٩ بين شركة عُمان سيمبكوبر الأولى للاستثمار القابضة المحدودة التي تمتلك نسبة ٤٠% من الأسهم، وشركة عُمان سيمبكوبر 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. راجع الإيضاح ١٤ للتفاصيل حول نسب المساهمة الحالية.

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) 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.
- (٦) اتفاقية التشغيل والصيانة المبرمة مع شركة سيمبكوبر صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.ع.ع بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٠ لمدة ١٥ عاما اعتبارا من تاريخ بدء التشغيل التجاري المقرر.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية المرحلية غير المدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ("معايير المحاسبة الدولية") ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". لا تشمل القوائم المالية المرحلية جميع المعلومات المطلوبة للقوائم المالية السنوية الكاملة وينبغي قراءتها بالاقتران مع القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والتي تم إعدادها وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة في هذه القوائم المالية المرحلية غير المدققة مع تلك التي تطبقها الشركة في قوائمها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء ما هو مشار إليه في ٤-٢ (ب) أدناه. يرد اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة في الملاحظة ٤-٢ (أ).

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

(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 والافتراضات 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 الإفصاحات ٢-٢ و ٣-٢ في الإفصاحات المعنية 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 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 والآلات والمعدات وفعالية علاقة التحوط والتزام 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:

(١) الإيجار التشغيلي والعمر الإنتاجي للأصول

أبرمت كل من الشركة والشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع 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 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "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 لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦، وقد صُنفت كإيجار تشغيلي وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦، حيث إن المخاطر والعوائد الجوهرية المرتبطة بملكية المحطة تقع على عاتق الشركة، وليس الشركة العُمانية 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 ٣٥ 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. إن العمر الإنتاجي المقدر لمحطة الطاقة البالغ ٣٥ عاماً يراعي حق الشركة في تمديد عقد إيجار الأرض بموجب اتفاقية حق الانتفاع لمدة إضافية. نظراً لأن الشركة ستقوم بتمديد عقد إيجار الأرض حتى نهاية العمر الإنتاجي للمصنع، فقد تم اعتبار أن مدة إيجار الأرض قد انتهت صلاحيتها في نهاية العمر الإنتاجي للمصنع.

وعلاوةً 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ الاجتهادات (تابع)

(ب) انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مخصصات انخفاض القيمة للأصول المالية على أساس نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" باستخدام افتراضات حول مخاطر التخلف عن الدفع ومعدلات الخسائر المتوقعة. تستخدم الشركة تقديرها في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب الانخفاض في القيمة وذلك بناء على تاريخ الشركة الماضي، وأوضاع السوق الحالية، فضلاً عن التوقعات والنظرة المستقبلية في نهاية كل فترة. عند تحديد مخصص الانخفاض في القيمة المطلوب، استخدمت الإدارة نسبة ٢٦,٠% كاحتمال تخلف عن الدفع ونسبة ٢٢,٣% كخسارة ناتجة عن التخلف.

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 التحوط

في بداية التحوط، تقوم الإدارة بتوثيق استراتيجية التحوط وتجري اختباراً لتقييم مدى فعالية التحوط. ويتم هذا الإجراء بتاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كانت هذا التحوط سيكون فعالاً بصفة مستمرة خلال فترة أداة التحوط. كانت القيمة العادلة المتراكمة لمبادلات معدل الفائدة بتاريخ التقرير ١٠,٧ مليون ريال عُمانى (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٩,٤ مليون ريال عُمانى).

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويتم احتساب الأعمار الإنتاجية المقدرة وفقاً لتقييم الإدارة بناءً لعدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين وذلك باستخدام أفضل التقديرات.

(ج) التزام استبعاد الأصول

يتم احتساب التزام استبعاد الأصول بناءً على تقييم الإدارة الفني للتكاليف المستقبلية المحتمل تكبدها فيما يتعلق بإزالة المحطة وإعادة تأهيل الأرض. 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.

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المطبقة تتوافق مع تلك المستخدمة في السنة المالية الماضية وفترة التقرير المرحلية المقابلة، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة على النحو المبين أدناه.

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

أصبح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ قابلاً للتطبيق في فترة التقرير الحالية. قامت الشركة بتغيير سياساتها المحاسبية وإجراء تعديلات بموجب نهج تعديل بأثر رجعي.

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ مبادئ الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. وهي تحل محل إرشادات الاعتراف بعقود الإيجار الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - عقود الإيجار، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ - وتحدد ما إذا كان يتضمن الترتيب عقد إيجار وحواجز عقود إيجار تشغيلية لـ SIC-١٥ و SIC-٢٧، وتقيم جوهر التعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار.

تم الإفصاح عن تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ والسياسات المحاسبية الجديدة في الإيضاح ٤-٢ (ب).

(ب) التغيير في السياسات المحاسبية

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - الإيجارات

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بأثر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م إلا أنه لم يتم تطبيقه على فترة التقارير الخاصة بعام ٢٠١٨ وذلك وفقاً لما يسمح به ضمن الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦، أقرت الشركة بالالتزامات الإيجار فيما يتعلق بعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها "عقود إيجار تشغيلية" بموجب مبادئ المعيار المحاسبى الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار". تم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في ١ يناير ٢٠١٩.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ب) التغيير في السياسات المحاسبية (تابع)

كان معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المتوسط المرجح المطبق على التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ هو ٦,٥٪.

١ يناير ٢٠١٩
ريال عماني
١,٧٩٤,٨٣٢
(١,٣٦١,٣٩٢)
<u>٤٣٣,٤٤٠</u>

التزامات الإيجار التشغيلي المفصح عنها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
تأثير الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي @ ٦,٥٪
التزام الإيجار المعترف به في ١ يناير ٢٠١٩

تم قياس أصول حق الاستخدام وفقاً للمبلغ المساوي لالتزامات الإيجار. تم تحويل رصيد موجودات الالتزام بضمان الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إلى ٣٢٢,٠٣٧ ريال عماني من الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى أصول حق الاستخدام بما يتماشى مع متطلبات معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦.

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.

كوسيلة عملية، لا يطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ من الشركة إعادة تقييم العقد الذي تم تقييمه بالفعل على أنه عقد إيجار بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤، سواء ما إذا كان العقد القائم عند الانتقال أو لا يحتوي على عقد إيجار.

(ج) العملة الأجنبية

(١) العملة الوظيفية و عملة العرض

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

(٢) معاملات بعملات أجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية ذات الصلة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المنفذة بعملات 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 بالعملات الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية فترة التقرير. يتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المنفذة بعملات أجنبية والمقاسة بالتكلفة التاريخية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والمنفذة بعملات 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 حقوق الملكية المتاحة للبيع وتغطيات التدفقات النقدية المؤهلة أو البنود غير النقدية الأخرى التي يتم إدراجها في الدخل الشامل الآخر. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية والمنفذة بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف السائد بتاريخ المعاملة.

(د) الأدوات المالية

(١) الأصول المالية

التصنيف

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، تصنف الشركة أصولها المالية عند الإدراج المبني ضمن فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة).
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المهلكة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الكيان لإدارة الأصول المالية والأحكام التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بإعادة تصنيف هذه الأصول المالية فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(د) الأدوات المالية (تابع)

(١) الأصول المالية (تابع)

الإدراج وإلغاء الإدراج

يتم إدراج المشتريات والمبيعات العادية للأصول المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي ترتبط فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل. يلغى إدراج الأصول المالية عند انتهاء حق استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية أو إذا تم تحويلها وحولت الشركة كافة مخاطر وعوائد الملكية.

القياس

عند الإدراج المبدئي، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليه، في حالة الأصول المالية التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازة الأصل المالي. وتدرج تكلفة المعاملة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة.

يتم أخذ الأصول المالية ذات المشتقات الضمنية في مجملها بعين الاعتبار عند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية هي دفعات أصل القرض أو فوائد فقط.

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. توجد ثلاث فئات للقياس تقوم فيها الشركة بتصنيف أصولها المالية:

التكلفة المهلكة: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط دفعات لمبالغ أساسية وفوائد بالتكلفة المهلكة. إيرادات الفائدة من هذه الأصول المالية مدرجة في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الإدراج مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم عرضها في الأرباح/(الخسائر) الأخرى بالإضافة إلى أرباح وخسائر من صرف العملة الأجنبية. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنود منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى: الأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية لبيع الأصول، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول دفعات المبالغ الأصلية المفردة والفائدة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. يتم اتخاذ الحركات بالقيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخرى، ما عدا إدراج أرباح وخسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المدرجة في الربح أو الخسارة. عندما يتم إلغاء إدراج أصل مالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الأخرى من حقوق المساهمين إلى الربح أو الخسارة ويتم إدراجها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى. إيرادات الفائدة من هذه الأصول المالية مدرجة في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويتم عرض أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية في الأرباح/(الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبنود منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الأصول التي لا تفي بشروط التكلفة المهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إدراج الربح أو الخسارة من استثمار دين يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة ويتم عرضه بالصافي في الأرباح/(الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

انخفاض القيمة

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتعلقة بأدواتها المدرجة بالتكلفة المهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى على أساس قائم على النظرة المستقبلية. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للمديونيات التجارية، تطبق الشركة الطريقة المبسطة المسموح بها بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ والتي تتطلب إدراج خسائر العمر المتوقعة من الإدراج المبدئي للمديونيات.

(٢) المشتقات وأنشطة التحوط

أدوات مالية مشتقة

يتم إدراج جميع الأدوات المشتقة ضمن نطاق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ مبدئياً بالقيمة العادلة، بما في ذلك تلك المرتبطة باستثمارات الأسهم غير المدرجة بالتاريخ الذي يتم فيه الارتباط بعقد الأداة المالية المشتقة ويعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة. ويتم إدراج تغييرات القيمة العادلة في الربح أو الخسارة، ما لم يكن الكيان قد اختار تطبيق محاسبة التحوط من خلال تصنيف الأدوات المشتقة كأدوات تغطية في علاقة تغطية مؤهلة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(د) الأدوات المالية (تابع)

(٢) المشتقات وأنشطة التحوط (تابع)

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 الآخر ويُدْرَج ضمن احتياطي التحوط في حقوق المساهمين. أي جزء غير فعال من التغيرات بالقيمة العادلة للأداة المشتقة يتم إدراجه فوراً في الربح أو الخسارة. إذا لم تعد أداة التحوط تلبّي معايير محاسبة التحوط أو انتهت مدتها أو تم بيعها أو ممارستها أو تم إلغاء التصنيف، عندئذ يتم إيقاف محاسبة التحوط مستقبلاً.

يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء الفعال من مبادلات أسعار الفائدة لقروض التحوط ذات القيمة المتغيرة في الربح أو الخسارة ضمن تكلفة التمويل في نفس وقت مصروف الفائدة على القروض المغطاة.

عندما تنتهي مدة أداة التحوط 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 التحوط 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.

المشتقات الضمنية

إن المشتقات الضمنية هي إحدى مكونات العقد الذي يتضمن أيضاً عقداً أساسياً غير مشتق مع تأثير أن بعض التدفقات النقدية للعقد المجمع تختلف بطريقة مشابهة لمشتقات قائمة بذاتها.

يتم فصل المشتقات الضمنية فقط في الحالات التالية:

- لا ترتبط الخصائص والمخاطر الاقتصادية للمشتقات الضمنية ارتباطاً وثيقاً بالخصائص والمخاطر الاقتصادية للعقد الأساسي.
- إن أداة منفصلة بنفس شروط المشتقات الضمنية ستفي بتعريف المشتقات؛ و
- لا يتم قياس العقد بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يتم إدراج المشتقات الضمنية التي يجب فصلها بالقيمة العادلة مع إدراج جميع التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. تعتبر المشتقات الضمنية التي لا يجب فصلها جزءاً من العقد الأساسي ولا يتم حسابها بشكل منفصل.

(هـ) 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.

تتم إزالة الاقتراضات من قائمة المركز المالي عند تسديد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي انقضى أو تم تحويله لطرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها، في الربح أو الخسارة كتكاليف تمويل أو إيرادات أخرى.

(و) ندم دائنة تجارية وأخرى

تمثل هذه المبالغ الالتزامات مقابل البضائع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية والتي لم تسدد. إن المبالغ غير مضمونة وعادة ما يتم سدادها خلال ٣٠ يوماً من الاعتراف. تعرض الدائنيات التجارية والأخرى كالتزامات جارية إلا إن كان الدفع غير مستحق خلال ١٢ بعد فترة التقرير. ويتم إدراجها مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(ز) ندم تجارية مدينة

الذمم التجارية هي مبالغ مستحقة من العملاء مقابل البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق الأعمال العادية وتستحق السداد عادةً خلال ٢٥ يوماً وبالتالي، يتم تصنيفها على أنها متداولة. تدرج الذمم التجارية مبدئياً بقيمتها المقابل غير المشروطة إلا إذا احتوت على مكونات مالية جوهرية وعندها يتم إدراجها بالقيمة العادلة. تحتفظ الشركة بالذمم التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ز) نقد وما يعادل النقد

لغرض العرض في قائمة التدفقات النقدية، يتضمن النقد وما يعادله النقد في الصندوق واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة، والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

(ح) ممتلكات وآلات ومعدات

(١) الإدراج والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا 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 المرسلة. ويمكن أن تشتمل التكلفة أيضا على التحويلات من الدخل الشامل الآخر لأي ربح أو خسارة على تغطيات التدفقات النقدية المؤهلة لمشتريات الممتلكات والآلات والمعدات بالعملة الأجنبية.

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

يتم تحديد أرباح وخسائر استيعادات أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة المتحصلات من الاستيعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، ثم يتم إدراجها بالاصافي 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

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

يتم إضافة المصروفات اللاحقة التي تتعلق بالممتلكات والآلات 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.

(٣) الاستهلاك

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

السنوات	مبان
٣٠ إلى ٣٥	طرق وخطوط أنابيب
١٠ إلى ٣٥	آلات وماكينات
٢٠ إلى ٣٥	آلات وماكينات (أدوات ومعدات)
٢ إلى ١٢	معدات مكاتب
٣ إلى ١٠	سيارات
٥ إلى ١٠	معدات حاسب آلي
٣ إلى ٥	

تخضع بنود معينة من الممتلكات والآلات 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 رسملة تكاليف الإصلاحات التي يتم تكبدها لاحقا كإضافات، ويتم شطب القيم الدفترية للمكونات المستبدلة إلى الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ح) ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(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.

(ط) انخفاض قيمة 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 يؤد 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 أولاً 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 المقترحة 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 والآلات 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 تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإهلاك، في حالة عدم إدراج خسارة انخفاض القيمة.

(ي) الإيجارات

(١) الشركة كمستأجر

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصل حق الاستخدام والالتزام مماثل في التاريخ الذي يتوفر فيه الأصل المؤجر للاستخدام من قبل الشركة. يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدار فترة الإيجار لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على المدى الأقصر من العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمّنة)، مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة القبض
- عقد إيجار متغير يستند إلى مؤشر أو سعر
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر الممارسة لخيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لهذا الخيار.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ك) الإيجارات

تُخصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني الوارد في عقد الإيجار، إذا أمكن تحديد هذا المعدل، أو معدل اقتراض الشركة الإضافي.

يتم قياس أصول التي بها حق استخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس الأولي لالتزامات الإيجار
- أي مدفوعات إيجار يتم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستلمة
- أي تكاليف مباشرة الأولية، و
- تكاليف الاسترداد.

يتم إدراج المدفوعات المرتبطة بالإيجارات قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصروفات في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار منتهية ١٢ شهراً أو أقل. تقوم الشركة بحساب كل عنصر إيجار ضمن العقد كإيجار منفصل عن العناصر غير الإيجارية.

تعتبر مدة عقد الإيجار هي الفترة غير القابلة للإلغاء التي يحق للشركة من خلالها استخدام أصل أساسي. يتم تسوية مدة الإيجار للفترة التي يغطيها خيار للتمديد؛ إذا كان من المؤكد على نحو معقول أن الخيار سيُمارس وكذلك الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار؛ إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن الخيار لن يمارس.

(٢) الشركة كمؤجر

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار لا ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمكافآت العارضة لملكية الأصل الأساسي. يتم إدراج مدفوعات الإيجار من عقد الإيجار التشغيلي كإيراد على أساس القسط الثابت ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الذي تتضاءل فيه الاستفادة من استخدام الأصل الأساسي. يتم إدراج التكاليف المتكبدة في الحصول على دخل التأجير، بما في ذلك الاستهلاك كمصروفات. تضاف التكلفة المباشرة الأولية المتكبدة في الحصول على عقد إيجار إلى القيمة الدفترية للأصل الأساسي ويتم إدراجها كمصروفات على مدى فترة الإيجار على نفس أساس دخل الإيجار. يتم احتساب التعديل على عقد الإيجار التشغيلي على أنه عقد إيجار جديد من تاريخ نفاذ التعديل، مع مراعاة أي مدفوعات مؤجرة مدفوعة مسبقاً أو مستحقة تتعلق بعقد إيجار أصلي كجزء من مدفوعات الإيجار للعقد الجديد. يتم إدراج الأصول المؤجرة ذات الصلة في الميزانية العمومية بناءً على طبيعتها.

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. وتتنطبق هذه التفسيرات على اتفاقية شراء الطاقة والمياه للشركة. لا يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ من الشركة إعادة تقييم العقد الذي تم تقييمه بالفعل على أنه عقد إيجار بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤، سواء كان العقد موجوداً عند الانتقال أم لا أو يحتوي على عقد إيجار.

مديونيات إيجار تمويلي وإيرادات تمويل

يتم إدراج عقود الإيجار التمويلية، التي تنقل جميع المخاطر والمكافآت العارضة من الشركة إلى ملكية البند المؤجر، كتصرف في الأصل عند بداية عقد الإيجار ويتم تقديمها كذمم مدينة بموجب عقد إيجار تمويلي بمبلغ يساوي صافي الاستثمار في التأجير التمويلي. يتم تقسيم مستحقات الإيجار بين إيرادات التمويل وتخفيض الذمم المدينة بموجب عقد إيجار تمويلي لتحقيق معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المؤجر في عقد الإيجار التمويلي. يتم إدراج إيرادات التمويل المكتسبة ضمن الربح والخسارة في قائمة الدخل الشامل. يتم الكشف عن مستحقات الإيجار المستحقة خلال عام واحد كأصول متداولة.

تقوم الشركة بحساب كل عنصر إيجار ضمن العقد كإيجار منفصل عن العناصر غير الإيجارية الأخرى. عندما يتضمن العقد عناصر إيجارية وغير إيجارية، تطبق الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل عنصر.

(ل) المخصصات

يُدرج المخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو استدلالي 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(م) إدراج الإيرادات

تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق القبض صافية من المردودات والمخصصات والخصومات التجارية والحسومات الكمية.

رسوم الطاقة

تمثل رسوم الطاقة رسوم الاستثمار ورسوم التشغيل والصيانة الثابتة. تتم معاملة رسوم الاستثمار كإيرادات بموجب إيجار تشغيلي ويتم إدراجها على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، وتدرج رسوم التشغيل والصيانة الثابتة بناءً على حجم الطاقة المقدمة وفقاً للشروط التعاقدية المنصوص عليها في اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

رسوم متغيرة

تدرج رسوم الطاقة ورسوم إنتاج المياه ورسوم الوقود عند تسليم الكهرباء والمياه، وهي المرحلة الزمنية التي يقبل فيها العميل التسليم ويتم فيها نقل مخاطر السيطرة على المرافق إلى العميل وليس هناك أي التزام غير محقق قد يؤثر على قبول العميل للمرافق.

لدى الشركة اتفاقية طويلة الأجل مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م والتي تحدد التزام الأداء وسعر المعاملة وتخصص سعر المعاملة لكل التزام أداء منفصل.

يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات وتكوين مخصص لها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم إدراج الإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث عكس كبير.

لا تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنفود حيث أن الفترة بين نقل السلع أو الخدمات المنفق عليها إلى العميل والدفع من قبل العميل لا تتجاوز سنة واحدة ويتم إجراء عمليات البيع بشروط ائتمان متفق عليها والتي تتماشى مع ممارسة القطاع.

(ن) 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.

(س) تكاليف الاقتراض

تُضاف تكاليف الاقتراض التي تنسب مباشرةً 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 تتكبد فيها.

(ع) منافع الموظفين

يتم الاعتراف بالالتزامات المتعلقة بالاشتراكات المدفوعة في إطار برنامج تقاعد باشتراكات محدّدة بالنسبة للعاملين العُمانيين 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 العُمانيين في مبلغ المكافأة المستقبلية التي يجنيها هؤلاء العاملون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة، مع مراعاة عقود التوظيف وقانون العمل العُماني 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 العُماني السابق ذكره. ووفقاً لهذه الطريقة، تم تقييم عمر الخدمة المتوقع لكل موظف لدى الشركة والراتب الأساسي المتوقع بتاريخ نهاية الخدمة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ف) 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.

(ص) 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.

(ق) الأرباح وصافي الأصول للسهم الواحد

تعرض الشركة 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 التحوط.

(ر) 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.

(ش) رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق مساهمين. وتخضع التكاليف الإضافية التي تنسب مباشرة إلى إصدار أسهم عادية وخيارات أسهم من حساب رأس المال، مخصوماً منها أثر الضريبة. وعندما يتم إعادة شراء أسهم الشركة العادية (أسهم الخزينة)، يتم خصم المقابل المدفوع، باستثناء أي تكاليف إضافية منسوبة مباشرة، من حقوق المساهمين المنسوبة إلى مساهمي الشركة ويتم عرضها كاحتياطي للأسهم الخاصة ضمن حقوق المساهمين حتى يتم إلغاؤها أو بيعها أو إعادة إصدارها.

(د) تحديد القيم العادلة

(١) مديونيات تجارية وأخرى

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

(٢) المشتقات

يتم احتساب القيمة العادلة لمقايضات سعر الفائدة عبر خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية بناء على شروط كل عقد واستحقاقه وباستخدام 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.

(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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(هـ) السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(٣) الإيجارات

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية عندما تنقل شروط عقد الإيجار كل المخاطر والمزايا المتعلقة بالملكية. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية

يتم إدراج المبالغ المستحقة القبض بموجب عقود الإيجار التشغيلية، كإيراد إيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي تقلصت فيه فائدة الاستخدام المستمدة من الأصل المؤجر. وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، لا تعتبر الإيرادات الناتجة عن الخدمات (الأساسية) فيما يتعلق بالأصل المؤجر بمثابة إيرادات تأجير ويتم احتسابها بشكل منفصل.

تم إدراج المبالغ المستحقة الدفع بموجب عقود الإيجار التشغيلية، كمصروفات تأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

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. وتتنطبق هذه التفسيرات على اتفاقية شراء الطاقة والمياه للشركة.

(ض) المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التطبيق في عام ٢٠١٩ وتعلق بأعمال الشركة:

بالنسبة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، قامت الشركة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية ("المجلس") ولجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية ("اللجنة") التابعة للمجلس والتي تتعلق بعملياتها والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩. وأدى تطبيق بعض المعايير إلى تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة، ومع ذلك، لم يؤثر على المبالغ المذكورة في الفترة الحالية. تمت الإشارة إلى التفاصيل في الإيضاح ٤-٢ (ب) أعلاه.

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

تم نشر بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة على المعايير الحالية وأصبحت إجبارية بالنسبة للفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعد ذلك التاريخ أو في فترات لاحقة، ولكن الشركة لم تقم بصورة مبكرة بتطبيق المعايير التالية الجديدة والمعدلة في إعداد هذه القوائم المالية.

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

- معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٧ "عقود التأمين"، يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

لا توجد معايير أخرى من معايير التقارير المالية الدولية أو تعديلات أو تفسيرات يتوقع أن يكون لها أثر جوهري على الشركة

٣ الإيرادات

غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني	غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني	
١٠,٣٢٣,٣٦١	١٠,٣٣٦,١٤٠	دخل الإيجار التشغيلي- رسوم الاستثمار
٢,٠٠٨,٤٠٨	١,٩٩٨,٣٦٦	رسوم التشغيل والصيانة الثابتة
٣,٥٦١,٥٣٢	٣,٥٩٩,٢٥٢	رسوم الوقود
٢٥٧,٢٤١	٢٢١,١٠١	رسوم إنتاج المياه
١٥٦,٦٥٣	١٧٠,٤٨٢	رسوم الطاقة
١٦,٣٠٧,١٩٥	١٦,٣٢٥,٣٤١	

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

٣ الإيرادات (تابع)

العقود مع العملاء

أدرجت إيرادات الشركة وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة والمياه كما هو محدد في الإيضاح ١ حول القوائم المالية. للعقد مصدرين من الإيرادات كالتالي:

- (١) رسوم السعة
أ- رسوم الاستثمار
- ب- رسوم التشغيل والصيانة الثابتة
- (٢) رسوم متغيرة (أي رسوم الطاقة والمياه والوقود)

تعتبر رسوم الطاقة المتعلقة برسوم الاستثمار بموجب اتفاقية شراء المياه والطاقة عنصر إيجاري في الاتفاقية وتشكل دخل الإيجار التشغيلي.

رسوم الطاقة (تشمل رسوم التشغيل والصيانة الثابتة) هي رسوم من توفير الطاقة للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. الرسوم المتغيرة (تشمل رسوم الطاقة ورسوم المياه ورسوم الوقود) هي رسوم من إنتاج الكهرباء والمياه وتوصيلهما.

السياسات المحاسبية

رسوم الطاقة

تمثل رسوم الطاقة رسوم الاستثمار ورسوم التشغيل والصيانة الثابتة. تتم معاملة رسوم الاستثمار كإيرادات بموجب إيجار تشغيلي ويتم إدراجها على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، وتدرج رسوم التشغيل والصيانة الثابتة بناءً على حجم الطاقة المقدمة وفقاً للشروط التعاقدية المنصوص عليها في اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

رسوم متغيرة

تدرج رسوم الطاقة ورسوم إنتاج المياه ورسوم الوقود عند تسليم الكهرباء والمياه، وهي المرحلة الزمنية التي يقبل فيها العميل التسليم ويتم فيها نقل مخاطر السيطرة على المرافق إلى العميل وليس هناك أي التزام غير محقق قد يؤثر على قبول العميل للمرافق.

لا توجد اجتهادات جوهرية خلال إدراج الإيرادات من العقود مع العملاء.

التزام الأداء

تتبع الشركة الكهرباء والمياه للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه في عُمان وهي العميل الوحيد للشركة. 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 مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بشكل منفصل، وتساوي هذه الأسعار أسعار البيع المستقلة لكل التزام أداء بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

تفي الشركة بالتزامات الأداء عند توصيلها المياه والكهرباء وعندما توفر الطاقة.

تحديد سعر المعاملة

يتم إعداد فاتورة حسب سعر المعاملة (التعرفة) بناءً على العقود. وتكون مدد السداد أقل من شهر وبالتالي لا يشمل سعر المعاملة أي مكون تمويلي جوهري.

وقت إدراج الإيرادات

تدرج الشركة الإيرادات مع الوقت لأن الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه (العميل) تستلم وتستهلك بشكل متزامن إنتاج الكهرباء والمياه وتستفيد مما توفره المحطة. وللقيام بذلك، تستخدم الشركة طريقة الناتج لقياس تقدم الشركة المحرز نحو الوفاء التام بالتزامات الأداء مع مرور الوقت. تتطلب طريقة الناتج من الشركة قياس الناتج الفعلي للكهرباء والمياه وحساب الطاقة الفعلية المتوفرة. يتم إدراج الإيرادات بناءً على قياس الإنتاج وحساب التوافر والتعرفة الثابتة وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة والمياه. تعكس طريقة الناتج المختارة أداء الشركة نحو الوفاء التام بالتزامات الأداء للأسباب التالية:

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

٣ الإيرادات (تابع)

وقت إدراج الإيرادات (تابع)

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

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

يتم الاعتراف بالإيرادات بناء على المبلغ الذي يحق للشركة إعداد فاتورة به، حيث يكون المستحق من العميل محجوزاً لأن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن يتم السداد. يتم إرسال الفاتورة على أساس شهري وتصبح مستحقة الدفع بعد مرور ٢٥ يوماً من تاريخ استلامها من قبل العميل.

لا توجد اجتهادات جوهرية تتعلق بتطبيق طريقة الإنتاج لقياس أداء الشركة حول الوفاء بالتزاماتها.

فصل الإيرادات

تم فصل الإيرادات بناء على العوامل الرئيسية التي من خلالها تحصل الشركة على إيراداتها وتتعترف بها. وبالتالي، لا تمثل ولا توافق بنود الإيرادات المنفصلة القطاعات التشغيلية المحددة في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٨ والمشروحة في الإيضاح رقم ٢٤.

تخصيص سعر المعاملة للالتزام الأداء المتبقي

ليس لدى الشركة أي التزام أداء غير مؤدى فيما يتعلق بإيرادات الفواتير. للشركة الحق بإصدار فاتورة لكل وحدة إنتاج وعن توفير الطاقة المحددة. يتم الإعداد الفعلي للفواتير في نهاية كل شهر.

لم تعترف الشركة بأي خسائر انخفاض القيمة حول المديونيات الناتجة عن العقد المبرم بين الشركة والعميل.

تتحقق جميع إيرادات الشركة من العقود مع العملاء.

٤ تكلفة المبيعات

غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني	غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني	
٣,٤٧٦,٧٠٨	٣,٤٣٧,٣٦٠	تكلفة وقود
٢,٦٦٨,٨٩٢	٢,٦٨٩,٠٥٦	استهلاك (إيضاح رقم ٧ و ٨)
١,٦٠١,٤٨٥	١,٧٩٩,٦٥٩	تكلفة التشغيل والصيانة
٥٠٨,٥٠٤	٥٢٧,١٤١	تكلفة صيانة الخدمات التعاقدية
١٠٦,٨٠٦	١٩٥,١٧١	تكلفة التأمين
٨١,٩٤٤	٩٨,٢٩٠	مدفوعات الحوافز
٢٦,٠٣٥	٢٦,٠٣٥	رسوم الأمن
٢٠,٨٢٨	٢١,١٨٢	تراخيص وتصاريح
١٢,٤٠٠	١٣,٣٠٧	رسوم استيراد الكهرباء
٥,٣٢٦	١٠,٤٢٥	مخصص التزام استهلاك الأصول (إيضاح رقم ٢٠)
٨,٥٠٨,٩٢٨	٨,٨١٧,٦٢٦	

٥ مصروفات إدارية وعمومية

غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني	غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني	
٤٢,٧١٩	٥٤,٥٨٣	تكاليف الموظفين
٢٧,٠٥٠	٢٦,٢٥٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات
٢٢,٩٥٥	٢٣,١٠١	رسوم واشتراكات
٢٥,٤٠٣	٢٢,٢١١	أتعاب قانونية ومهنية
٧,٣٥٨	٢١,٦٦١	مصروفات سفر
٨,٤٦٤	١٠,٥٠٠	إهلاك وإطفاء (إيضاح رقم ٧ و ٩)
١٣,٣٦٩	٨,٥٤٢	أخرى
١٧,٩٥٠	٤,٥٠٠	أعمال خيرية وتبرعات
١٦٥,٢٦٨	١٧١,٣٤٨	

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

٦ - تكاليف التمويل

غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني	غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني	
٢,٣٥١,٥٦٢	٢,٧٦٤,٢٨٧	مصروفات الفوائد على تمويل المشروع
١,١٤٢,٠٩٢	٦٣٩,٦٨٧	مصروفات الفوائد على مبادلة أسعار الفائدة
٢٢٩,٢٥٨	٢١٢,٧٦٥	إطفاء تكلفة التمويل المؤجلة
-	٧,٠٤٤	مصروفات الفوائد على التزامات الإيجار
٣٤٨	٤٢٥	عمولات ورسوم بنكية
٣,٧٢٣,٢٦٠	٣,٦٢٤,٢٠٨	

تتعلق مصروفات الفوائد على تمويل المشروع وتكاليف التمويل المؤجلة بالقروض لأجل. وتتعلق مصروفات الفوائد على المبادلات بالأدوات المالية المشتقة.

٧ ممتلكات وآلات ومعدات

غير مدققة التكلفة	مبان	طرق وخطوط أنابيب	آلات وماكينات	معدات مكتبية	معدات سيارات	معدات حاسب آلي	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠١٩	٤٨,٤٨٤,٢٦٦	٢٦,٤٩١,٠١٢	٢٨٧,٩٠١,٩٠٧	١٨٩,٨٧٤	٢٨٨,٩٢٢	٣٠٧,١٠٦	٢٦٨,٩١٢	٣٦٣,٩٣١,٩٩٩
إضافات	١٠,٧٩٣	٤,٠١٢	٧٧١,٦٧٩	-	٣٣,٠٠٠	١٠,٠٧٧	١١٦,١٣٢	٩٤٥,٦٩٣
تحويلات خلال الفترة (النقطة الفرعية ج)	٤٣,١٧٣	١٦,٦٩٧	(٣٩٨,٥٨٨)	-	-	(٥٩,٨٧٠)	(٣٩٨,٥٨٨)	
في ٣١ مارس ٢٠١٩	٤٨,٥٣٨,٢٣٢	٢٦,٥١١,٧٢١	٢٨٨,٢٧٤,٩٩٨	١٨٩,٨٧٤	٣٢١,٩٢٢	٣١٧,١٨٣	٣٢٥,١٧٤	٣٦٤,٤٧٩,١٠٤
الاستهلاك المتراكم	٩,٩٦٥,٨٧٣	٥,٤٧٠,٣٥٥	٥٨,٩٣٤,٧٥٢	١٨٢,٣٧٧	١٨٣,١٢٩	٢٤٩,٨٦٨	-	٧٤,٩٨٦,٣٥٤
في ١ يناير ٢٠١٩	٣٦٠,٣٩٦	٢٠١,٧٢٩	٢,١١٠,٩٥٣	١,٢٠٥	٩,٢٢٧	٨,٠٤٥	-	٢,٦٩١,٥٥٥
رسوم الفترة	-	-	(٧٦,٥٥١)	-	-	-	-	(٧٦,٥٥١)
التحويل خلال الفترة	١٠,٣٢٦,٢٦٩	٥,٦٧٢,٠٨٤	٦٠,٩٦٩,١٥٤	١٨٣,٥٨٢	١٩٢,٣٥٦	٢٥٧,٩١٣	-	٧٧,٦٠١,٣٥٨
في ٣١ مارس ٢٠١٩	٣٨,٢١١,٩٦٣	٢٠,٨٣٩,٦٣٧	٢٢٧,٣٠٥,٨٤٤	٦,٢٩٢	١٢٩,٥٦٦	٥٩,٢٧٠	٣٢٥,١٧٤	٢٨٦,٨٧٧,٧٤٦

التكلفة	مبان	طرق وخطوط أنابيب	آلات وماكينات	معدات مكتبية	معدات سيارات	معدات حاسب آلي	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠١٨	٤٨,٤٦٤,٥٨٦	٢٦,٣٧٠,٦٣١	٢٨٦,٢٩١,٨٤٤	١٨٦,٩٩٧	٢٦٨,٩٧٣	٢٧٦,٧٣٦	-	٣٦١,٨٥٩,٧٧٧
إضافات	١٩,٦٨٠	١٢٠,٣٨١	١,٦١٠,٠٦٣	٢,٨٧٧	١٩,٩٤٩	٣٠,٣٧٠	-	٢,٠٧٢,٢٣٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤٨,٤٨٤,٢٦٦	٢٦,٤٩١,٠١٢	٢٨٧,٩٠١,٩٠٧	١٨٩,٨٧٤	٢٨٨,٩٢٢	٣٠٧,١٠٦	٢٦٨,٩١٢	٣٦٣,٩٣١,٩٩٩
الاستهلاك المتراكم	٨,٥٠٥,٢٨٣	٤,٦٥٨,٨٠٨	٥٠,٤١٥,٤١١	١٧٢,٨١١	١٥٠,٧٨٦	٢٢٣,٤٨١	-	٦٤,١٢٦,٥٨٠
في ١ يناير ٢٠١٨	١,٤٦٠,٥٩٠	٨١١,٥٤٧	٨,٥١٩,٣٤١	٩,٥٦٦	٣٢,٣٤٣	٢٦,٣٨٧	-	١٠,٨٥٩,٧٧٤
رسوم العام	٩,٩٦٥,٨٧٣	٥,٤٧٠,٣٥٥	٥٨,٩٣٤,٧٥٢	١٨٢,٣٧٧	١٨٣,١٢٩	٢٤٩,٨٦٨	-	٧٤,٩٨٦,٣٥٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٨,٥١٨,٣٩٣	٢١,٠٢٠,٦٥٧	٢٢٨,٩٦٧,١٥٥	٧,٤٩٧	١٠٥,٧٩٣	٥٧,٢٣٨	٢٦٨,٩١٢	٢٨٨,٩٤٥,٦٤٥

التكلفة	مبان	طرق وخطوط أنابيب	آلات وماكينات	معدات مكتبية	معدات سيارات	معدات حاسب آلي	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠١٨	٤٨,٤٦٤,٥٨٦	٢٦,٣٧٠,٦٣١	٢٨٦,٢٩١,٨٤٤	١٨٦,٩٩٧	٢٦٨,٩٧٣	٢٧٦,٧٣٦	-	٣٦١,٨٥٩,٧٧٧
إضافات	-	٣,٣٧٥	٣١,٦٩٠	-	٦,٥٠٠	٧,٧٤٢	٦٣,٣٦١	١١٢,٦٦٨
في ٣١ مارس ٢٠١٨	٤٨,٤٦٤,٥٨٦	٢٦,٣٧٤,٠٠٦	٢٨٦,٣٢٣,٥٣٤	١٨٦,٩٩٧	٢٧٥,٤٧٣	٢٨٤,٤٧٨	٦٣,٣٦١	٣٦١,٩٧٢,٤٣٥
الاستهلاك المتراكم	٨,٥٠٥,٢٨٣	٤,٦٥٨,٨٠٨	٥٠,٤١٥,٤١١	١٧٢,٨١١	١٥٠,٧٨٦	٢٢٣,٤٨١	-	٦٤,١٢٦,٥٨٠
في ١ يناير ٢٠١٨	٣٦٠,٠٩٥	١٩٨,٠٩٢	٢,٠٩٣,٨٩٧	٣,٣٧٩	١٤,٠٤٨	٦,١٠٦	-	٢,٦٧٥,٦١٧
رسوم العام	٨,٨٦٥,٣٧٨	٤,٨٥٦,٩٠٠	٥٢,٥٠٩,٣٠٨	١٧٦,١٩٠	١٦٤,٨٣٤	٢٢٩,٥٨٧	-	٦٦,٨٠٢,١٩٧
في ٣١ مارس ٢٠١٨	٣٩,٥٩٩,٢٠٨	٢١,٥١٧,١٠٦	٢٣٣,٨١٤,٢٢٦	١٠,٨٠٧	١١٠,٦٣٩	٥٤,٨٩١	٦٣,٣٦١	٢٩٥,١٧٠,٢٣٨

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

٧ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(أ) أرض مستأجرة

استأجرت الشركة الأرض التي شيدت عليها المحطة من حكومة سلطنة عُمان لمدة ٢٥ عاما تنتهي بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٣٤ بموجب مدة اتفاقية حق الانتفاع ويمكن تمديدتها إلى فترة ٢٥ عاما إضافية. وقد تم فعليا دفع رسوم الإيجار عن الفترة المبدئية لمدة ٢٥ عاما (إيضاح رقم ٨).

(ب) الضمان

الممتلكات والآلات والمعدات لدى الشركة مرهونة كضمان مقابل اقتراضات لأجل (إيضاح ١٨).
(ج) تم تحويل مبلغ ٣٩٨,٥٨٨ ريال عماني / - من أصول الممتلكات والآلات إلى حق الاستخدام؛ نظراً لأن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ يتطلب تراكم التزام إهلاك الأصول في تكلفة حق الاستخدام.

تم توزيع الاستهلاك المحمل كما هو مبين أدناه:

غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني	تكلفة المبيعات (إيضاح ٤) مصروفات إدارية (إيضاح ٥)
٢,٦٦٨,٨٩٢	١٠,٨٣٢,٠٠٦	٢,٦٨٢,٤٠٣	
٦,٧٢٥	٢٧,٧٦٨	٩,١٥٢	
٢,٦٧٥,٦١٧	١٠,٨٥٩,٧٧٤	٢,٦٩١,٥٥٥	

٨ أصول بها حق استخدام

اعتمدت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود إيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. تماشياً مع متطلبات معيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ١٦، أقرت الشركة بأصول بها حق استخدام وإعادة تصنيف التزام إعادة تصنيف الأصول من الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى أصول بها حق استخدام.

لم تقم الشركة بإعادة تحديد المقارنات للفترة المشمولة بالتقرير ٢٠١٨ على النحو المسموح به بموجب أحكام الانتقال المحددة في المعيار وبالتالي لم يتم تقديم معلومات مقارنة.

التزام إهلاك الأصول ريال عماني	الإجمالي	الأرض ريال عُماني	التكلفة
٣٩٨,٥٨٨	٨٣٢,٠٢٨	٤٣٣,٤٤٠	في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	إضافات خلال الفترة
٣٩٨,٥٨٨	٨٣٢,٠٢٨	٤٣٣,٤٤٠	في ٣١ مارس ٢٠١٩
(٧٦,٥٥١)	(٧٦,٥٥١)	-	في ١ يناير ٢٠١٩
(٢,٨٣٦)	(٦,٦٥٣)	(٣,٨١٧)	رسوم الفترة
(٧٩,٣٨٧)	(٨٣,٢٠٤)	(٣,٨١٧)	في ٣١ مارس ٢٠١٩
٣١٩,٢٠١	٧٤٨,٨٢٤	٤٢٩,٦٢٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٩ الأصول غير الملموسة

غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عُماني	في ١ يناير الإهلاك المتراكم في ١ يناير محمل للفترة (إيضاح ٥) القيمة الدفترية
١٢٢,٥٣٩	١٢٢,٥٣٩	١٢٢,٥٣٩	
(١١١,٠٠٨)	(١١١,٠٠٨)	(١١٧,٠٨٧)	
(١,٧٣٩)	(٦,٠٧٩)	(١,٣٤٨)	
(١١٢,٧٤٧)	(١١٧,٠٨٧)	(١١٨,٤٣٥)	
٩,٧٩٢	٥,٤٥٢	٤,١٠٤	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

١٠ احتياطي التحوط

غير المدققة	مدققة	غير المدققة	
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
(٢,١٩٦,٧٥١)	(١,٩٨٨,١٠٣)	(٢,٢٤٣,٠٢٧)	مبادلات معدل الفائدة:
(٦,١٦٢,٥١٩)	(٥,٦٨٧,٥٤٣)	(٦,٥٢١,١٨١)	إس إم بي سي كابيتال ماركت ليميتد
(١,٩٢٣,٤٣٦)	(١,٧٤٩,٨٦٣)	(١,٩٦٠,٠٩٣)	بنك ستاندرد شارترد
(١٠,٢٨٢,٧٠٦)	(٩,٤٢٥,٥٠٩)	(١٠,٧٢٤,٣٠١)	كيه إف دبليو - إيبكس
١,٥٤٢,٤٠٦	١,٤١٣,٨٢٥	١,٦٠٨,٦٤٥	أدوات التحوط في نهاية الفترة
(٨,٧٤٠,٣٠٠)	(٨,٠١١,٦٨٤)	(٩,١١٥,٦٥٦)	أصل الضريبة المؤجلة (إيضاح ١٦)
(١٢,٢٤٨,٢٧٢)	(١٢,٢٤٨,٢٧٢)	(٨,٠١١,٦٨٣)	احتياطي التحوط في نهاية فترة (بالصافي من الضريبة)
٣,٥٠٧,٩٧٢	٤,٢٣٦,٥٨٨	(١,١٠٣,٩٧٣)	ناقصاً: احتياطي التحوط في بداية الفترة
			الجزء الفعال للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية للفترة
			تصنيف أدوات التحوط:
٧,٥٣٩,٢٣١	٧,٧١٨,٣٣٣	٨,٣٢٩,٤٨٢	الجزء غير الجاري من أدوات التحوط
٢,٧٤٣,٤٧٥	١,٧٠٧,١٧٦	٢,٣٩٤,٨١٩	الجزء الجاري من أدوات التحوط
١٠,٢٨٢,٧٠٦	٩,٤٢٥,٥٠٩	١٠,٧٢٤,٣٠١	

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. بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالريال العماني، وبنك الصين، فرع "شان دونغ" بصفته وكيل لتسهيلات السينا شور.

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

وفقاً لاتفاقية الشروط المشتركة، قامت الشركة بتثبيت معدل الفائدة من خلال إبرام اتفاقيات مبادلة معدل الفائدة مع إس إم بي سي كابيتال ماركت ليميتد وبنك كيه إف دبليو إيبكس جي إم بي إتش وبنك ستاندرد شارترد بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٠٩ و٢٣ مارس ٢٠١٠ و٨ أبريل ٢٠١٠ على التوالي، بنسبة ٩٥,٣٢% من تسهيل قرضها بالدولار الأمريكي.

لا تقوم الشركة بتغطية مبلغ كامل من قروضها، وبالتالي يتم تحديد البند المغطى كنسبة من القروض القائمة حتى المبلغ الاسمي للمبادلات. إن القيمة الاسمية المقابلة المغطاة والقائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ تقارب ١٢٠ مليون ريال عماني (٣١١ مليون دولار أمريكي) وتقارب ٣١ مليون ريال عماني (٨١ مليون دولار أمريكي) على التوالي، وبمعدل فائدة ثابت يبلغ ٤,٣٤٥% و٣,٨% سنوياً على التوالي.

تشتمل مبادلات أسعار الفائدة على شروط هامة مماثلة للبند المغطى مثل المعدل المرجعي وتواريخ إعادة التحديد وتواريخ السداد والاستحقاق والقيمة الاسمية. تقوم الشركة بتطبيق محاسبة التحوط لإزالة عدم التطابق المحاسب بين أداة التحوط والبند المغطى حيث أن جميع الشروط الهامة المطابقة خلال السنة والعلاقات الاقتصادية كانت فعالة بنسبة ١٠٠%. سيؤدي ذلك بشكل فعال إلى إدراج مصروف الفائدة بسعر فائدة ثابت للقروض ذات معدلات التحوط المتغيرة.

قد تحدث عدم فعالية التحوط في مبادلات أسعار الفائدة بسبب:

- تعديل قيمة الائتمان/ قيمة الدين على مبادلات أسعار الفائدة التي لا يقابلها القرض؛ و
- الاختلافات في الشروط الهامة بين مبادلات أسعار الفائدة والقروض.

تستخدم المشتقات فقط لأغراض التحوط الاقتصادية وليس كاستثمارات مضاربة.

١١ مخزون

غير المدققة	مدققة	غير المدققة	
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٠٥٥,٠٦٥	١,٠٧٦,٤٠١	١,١١٠,١٧٠	مخزون الوقود
٣,٨٤٢,٢٩٣	٤,٠٧٢,٨٠٢	٤,١٠٥,٦٥٣	قطع غيار ومواد استهلاكية
٤,٨٩٧,٣٥٨	٥,١٤٩,٢٠٣	٥,٢١٥,٨٢٣	

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

١٢ مديونيات تجارية وأخرى

غير المدققة	مدققة	غير المدققة	
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥,٨٢٨,٩٣٨	٦,٠٨٠,٧٤٣	٦,٦١٨,٢٦١	مديونيات تجارية (إيضاح ١٢-١)
١,٤٥٨,٦٩٢	٢,٤٩٦,٦٠٤	١,٧٢٥,٧٠٩	دفعات مقدمة للموردين
٨٠,٩٥١	٤٧,٤١٨	٧٤٨,٣٣٤	مبالغ مدفوعة مقدماً
٥٧٦,٤٥١	٦٢٤,٥٦٩	٢٢٠,٤٨٣	ضريبة مستقطعة مستحقة القبض (إيضاح ١٢-٢)
٣,١٤٢,١٦٩	-	١٩١,٠٧٤	مطالبات تأمين مستحقة القبض
٢٠١,٢١٢	٣٠٦,٦٣٩	٦٦,٦٨٧	مديونيات أخرى
٢,١٧٥	٦٦٧	-	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
١١,٢٩٠,٥٨٨	٩,٥٥٦,٦٤٠	٩,٥٧٠,٥٤٨	

تمتلك الشركة عميل واحد فقط (الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه) والذي يمثل رصيد الذمم التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (و ٣١ مارس ٢٠١٨ - عميل واحد).

غير المدققة	مدققة	غير المدققة	
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥,٨٢٨,٩٣٨	٦,٠٨٨,٥٣٣	٦,٦٢٦,٠٥١	إجمالي المديونيات التجارية
-	(٧,٧٩٠)	(٧,٧٩٠)	مخصص انخفاض القيمة
٥,٨٢٨,٩٣٨	٦,٠٨٠,٧٤٣	٦,٦١٨,٢٦١	

تم الإفصاح عن أعمار الذمم التجارية في تاريخ التقرير في (الإيضاح ٢١).

٢-١٢ تمثل الضريبة المستقطعة مستحقة القبض ضريبة مستحقة على مدفوعات الفوائد القابلة للاسترداد من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع.

١٣ أرصدة نقدية وبنكية

غير المدققة	مدققة	غير المدققة	
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٩٩٩	٥٢١	٥٦٨	نقد في الصندوق
٨,١٨٨,٢٨٥	٦,٧٤٩,٥٤٤	١٠,١٩٤,٠٩٦	نقد لدى البنوك
١,٣١٧,٨٠٢	١,٣٤٨,٢٠٠	-	ودائع لأجل ثابت
٩,٥٠٧,٠٨٦	٨,٠٩٨,٢٦٥	١٠,١٩٤,٦٦٤	أرصدة نقدية وبنكية
			ناقصا: ودائع لأجل ثابت (٣ إلى ٦ أشهر) وحساب احتياطي
			خدمات الدين
			نقد وما يماثل النقد
١٥,٨٨٩,٨٩٤	١٩,٣٢٥,٨٤٠	١٣,٧٩٠,١٦٠	

حساب احتياطي خدمة الدين (النقد المقيد)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، قامت الشركة بوضع الأموال في ودائع لأجل ثابت (٣ إلى ٦ أشهر) وحسابات جارية لتلبية متطلبات الحد الأدنى للرصيد في حساب احتياطي خدمة الدين بقيمة ١٦,٤٢٦,٥٣١ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٤,٧٥٠,٠٦٥ ريال عماني). إن الودائع لأجل ثابت بقيمة ١٣,٧٩٠,١٦٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٩,٣٢٥,٨٤٠ ريال عماني) تحمل متوسط مرجح لمعدل الفائدة يبلغ ١٥% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢,٤٣% سنوياً).

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

١٣ أرصدة نقدية وبنكية(تابع)

١-١٣ تسوية الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل

٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني	بنود غير نقدية (تكلفة المعاملات غير المهلكة) ريال عماني	التدفقات النقدية ريال عماني	١ يناير ٢٠١٩ ريال عماني	قروض طويلة الأجل (إيضاح ٦ وإيضاح ١٧)
١٨٧,٧٤٢,٨٤٠	٢١٢,٧٦٥	(٧,٨٤٨,٤٩٧)	١٩٥,٣٧٨,٥٧٢	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	بنود غير نقدية (تكلفة المعاملات غير المهلكة) ريال عماني	التدفقات النقدية ريال عماني	١ يناير ٢٠١٨ ريال عماني	قروض طويلة الأجل (إيضاح ٦ وإيضاح ١٧)
١٩٥,٣٧٨,٥٧٢	٨٨٦,٣٤١	(١٥,٤١٤,٦٧٩)	٢٠٩,٩٠٦,٩١٠	
٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني	بنود غير نقدية (تكلفة المعاملات غير المهلكة) ريال عماني	التدفقات النقدية ريال عماني	١ يناير ٢٠١٨ ريال عماني	قروض طويلة الأجل (إيضاح ٦ وإيضاح ١٧)
٢٠٣,٥٠١,٦٤٦	٢٢٩,٢٥٨	(٦,٦٣٤,٥٢٢)	٢٠٩,٩٠٦,٩١٠	

١٤ حقوق المساهمين

(١) رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المسجل (المصدر والمدفوع بالكامل) من ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠ سهما 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 مدقق

٣١ مارس ٢٠١٩	عدد الأسهم المملوكة بقيمة اسمية تبلغ ١٠٠ بيضة لكل سهم	النسبة من الإجمالي	إجمالي القيمة الاسمية للأسهم المملوكة بالريال العماني	الجنسية	(شركة عُمان سيمبكوروب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة) (شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع) عامة
٣٨,١٨٢,٨٧٨	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	%٤٠,٠٠	٣٨,١٨٢,٨٧٨	جزيرة العذراء البريطانية	
١٢,٥٤٣,١٥١	١٢٥,٤٣١,٥١١	%١٣,١٤	١٢,٥٤٣,١٥١	عُمان	
٤٤,٧٣١,١٦٦	٤٤٧,٣١١,٦٥٩	%٤٦,٨٦	٤٤,٧٣١,١٦٦		
٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	%١٠٠,٠٠	٩٥,٤٥٧,١٩٥		

مدقق

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	عدد الأسهم المملوكة بقيمة اسمية تبلغ ١٠٠ بيضة لكل سهم	النسبة من الإجمالي	إجمالي القيمة الاسمية للأسهم المملوكة بالريال العماني	الجنسية	(شركة عُمان سيمبكوروب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة) (شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع) عامة
٣٨,١٨٢,٨٧٨	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	%٤٠,٠٠	٣٨,١٨٢,٨٧٨	جزيرة العذراء البريطانية	
١٢,٥٤٣,١٥١	١٢٥,٤٣١,٥١١	%١٣,١٤	١٢,٥٤٣,١٥١	عُمان	
٤٤,٧٣١,١٦٦	٤٤٧,٣١١,٦٥٩	%٤٦,٨٦	٤٤,٧٣١,١٦٦		
٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	%١٠٠,٠٠	٩٥,٤٥٧,١٩٥		

غير مدقق

٣١ مارس ٢٠١٨	عدد الأسهم المملوكة بقيمة اسمية تبلغ ١٠٠ بيضة لكل سهم	النسبة من الإجمالي	إجمالي القيمة الاسمية للأسهم المملوكة بالريال العماني	الجنسية	(شركة عُمان سيمبكوروب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة) (شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع) عامة
٣٨,١٨٢,٨٧٨	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	%٤٠,٠٠	٣٨,١٨٢,٨٧٨	جزيرة العذراء البريطانية	
١٢,٥٤٣,١٥١	١٢٥,٤٣١,٥١١	%١٣,١٤	١٢,٥٤٣,١٥١	عُمان	
٤٤,٧٣١,١٦٦	٤٤٧,٣١١,٦٥٩	%٤٦,٨٦	٤٤,٧٣١,١٦٦		
٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	%١٠٠,٠٠	٩٥,٤٥٧,١٩٥		

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

١٤ حقوق المساهمين (تابع)

(ب) الاحتياطي القانوني

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 لثلث رأسمال الشركة المصدر على الأقل. ويكون هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلى المساهمين.

(ج) احتياطي تغطية

يشتمل احتياطي التحوط على الجزء الساري المفعول من صافي التغيرات المتراكمة للقيم العادلة لأدوات تغطية التدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات التي تمت تغطيتها ولكنها لم تحدث بعد (إيضاح ١٠).

١٥ دائنات تجارية وأخرى

غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني	
٢,٩٥٩,١٧٣	-	٣,٢٤٥,٥٤٥	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١,٩٠٩,٧١٥	٩٨٠,٢٦٣	٢,٣٥٩,٢٣٧	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
١,٩٢١,٩٤٤	١,٦٧٦,٩٦٩	٢,١٩٦,٣٥٧	مصروفات مستحقة ودائنيات أخرى
١,٢٠٠,٣٩٥	٢١١,٧٠٠	١,٧٠٧,٣١١	دائنيات تجارية
١,٣٦٣,٨٩٢	١,٢٦١,٠٥٦	١,١٣٦,٢٦٧	المخصصات
٦٦٥,٨٩٨	١,٣٥٦,٩٠٢	٢٢٠,٤٨٣	ضريبة مستقطعة مستحقة الدفع (إيضاح ١٥-١)
١٢٠,٠١٥	٣,٦٣٧,٥٥٨	١٤٥,٩٨٩	فوائد مستحقة الدفع
١٠,١٤١,٠٣٢	٩,١٢٤,٤٤٨	١١,٠١١,١٨٩	

١٥-١ تمثل الضريبة المستقطعة مستحقة الدفع الضريبة المستقطعة على مدفوعات الفائدة ومدفوعات توزيعات الأرباح إلى المقرضين الأجانب والمساهمين الأجانب على التوالي.

١٦ ضريبة الدخل

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم تعديل قانون الضريبة في عمان من خلال المرسوم السلطاني رقم ٢٠١٧/٩ الصادر في ١٩ فبراير ٢٠١٧ والمنشور في الجريدة الرسمية بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٧. كان تاريخ سريان تنفيذ قانون الضريبة الجديدة هو ٢٦ فبراير ٢٠١٧. وبالتالي، للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧ وما بعدها، تعد الشركة ملزمة بسداد ضريبة الدخل وفقاً لقوانين ضريبة الدخل المعدلة في سلطنة عمان بمعدل ١٥% من الدخل الضريبي.

لقد تم إدراج أصل الضريبة المؤجلة البالغ ١٩٤,٨٣٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧٤٧,٦٣٣ ريال عماني) مباشرة في حقوق المساهمين فيما يتعلق بالتغيرات في القيم العادلة لمبادلات معدل الفائدة (إيضاح ١٠).

غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني	غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني	(أ) المدرج في الربح أو الخسارة مصروف الضريبة المؤجلة للفترة
٥٩٩,٣٩٤	٥٨١,٤٤٢	

(ب) التسوية

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

غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني	النسبة %	غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني	النسبة %	الربح قبل الضريبة
٣,٩٧٩,٩٨٤		٣,٨٦٤,٤٥٢		
(٥٩٦,٩٩٨)	١٥,٠٠	(٥٧٩,٦٦٨)	١٥,٠٠	ضريبة الدخل وفق المعدلات المذكورة أعلاه
(٢,٣٩٦)	٠,٠٦	(١,٧٧٤)	٠,٠٥	مصروفات غير قابلة للخصم لأغراض ضريبية
(٥٩٩,٣٩٤)	١٥,٠٦	(٥٨١,٤٤٢)	١٥,٠٥	مصروف الضريبة المؤجلة للفترة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

١٦ ضريبة الدخل (تابع)

(د) أصل (التزام) الضريبة المؤجلة

غير مدقق في مارس ٢٠١٩ محمل إلى الربح أو الخسارة ممتلكات والآلات ومعدات مخصص التزام استبعاد الأصول التزام الإيجار خسائر ضريبية	في ١ يناير ريال عماني	مُدْرَج خلال الفترة ريال عماني	كما في ٣١ مارس ريال عماني
	(٢١,٦٩١,١٨٠)	(٣٢٦,٦٩٦)	(٢٢,٠١٧,٨٧٦)
	٣١,٦٩١	١,٥٦٣	٣٣,٢٥٤
	-	١,٦٢٩	١,٦٢٩
	٢,٠٨٦,٧٥١	(٢٥٧,٩٣٨)	١,٨٢٨,٨١٣
	(١٩,٥٧٢,٧٣٨)	(٥٨١,٤٤٢)	(٢٠,١٥٤,١٨٠)
	١,٤١٣,٨٢٦	١٩٤,٨٢٠	١,٦٠٨,٦٤٦
	(١٨,١٥٨,٩١٢)	(٣٨٦,٦٢٢)	(١٨,٥٤٥,٥٣٤)
الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق المساهمين أدوات مالية مشتقة التزام الضريبة المؤجلة (بالصافي)			
مدقق كما في ديسمبر ٢٠١٨ محمل إلى الربح أو الخسارة ممتلكات والآلات ومعدات مخصص التزام استبعاد الأصول خسائر ضريبية	في ١ يناير ريال عماني	مُدْرَج خلال الفترة ريال عماني	كما في ٣١ ديسمبر ريال عماني
	(١٩,٦٣٧,٠٩٥)	(٢,٠٥٤,٠٨٥)	(٢١,٦٩١,١٨٠)
	٢٦,٧٤٠	٤,٩٥١	٣١,٦٩١
	٣,٠٠٥,٨٢٦	(٩١٩,٠٧٥)	٢,٠٨٦,٧٥١
	(١٦,٦٠٤,٥٢٩)	(٢,٩٦٨,٢٠٩)	(١٩,٥٧٢,٧٣٨)
	٢,١٦١,٤٥٩	(٧٤٧,٦٣٣)	١,٤١٣,٨٢٦
	(١٤,٤٤٣,٠٧٠)	(٣,٧١٥,٨٤٢)	(١٨,١٥٨,٩١٢)
الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق المساهمين أدوات مالية مشتقة التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)			
غير مدقق كما في مارس ٢٠١٨ محمل إلى الربح أو الخسارة ممتلكات والآلات ومعدات مخصص التزام استبعاد الأصول خسائر ضريبية	في ١ يناير ريال عماني	مُدْرَج خلال الفترة ريال عماني	كما في ٣١ مارس ريال عماني
	(١٩,٦٣٧,٠٩٥)	(٤٢٦,٨٧٠)	(٢٠,٠٦٣,٩٦٥)
	٢٦,٧٤٠	٧٩٩	٢٧,٥٣٩
	٣,٠٠٥,٨٢٦	(١٧٣,٣٢٣)	٢,٨٣٢,٥٠٣
	(١٦,٦٠٤,٥٢٩)	(٥٩٩,٣٩٤)	(١٧,٢٠٣,٩٢٣)
	٢,١٦١,٤٥٩	(٦١٩,٠٥٣)	١,٥٤٢,٤٠٦
	(١٤,٤٤٣,٠٧٠)	(١,٢١٨,٤٤٧)	(١٥,٦٦١,٥١٧)
الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق المساهمين أدوات مالية مشتقة التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)			

(د) موقف إقرارات السنة السابقة

لم يتم بعد الانتهاء من ربوط الشركة للسنوات الضريبية من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨ 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 ٣١ مارس ٢٠١٩.

(هـ) إن الخسائر الضريبية المتراكمة حتى ٣١ مارس ٢٠١٩ بمبلغ ١٢,١٩٢,٠٨١ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ١٣,٩١١,٦٧٤ ريال عماني) متوفرة للخصم مقابل الأرباح المستقبلية المكتسبة خلال فترة خمس سنوات من السنة التي تم تكبد الخسارة فيها. وبالتالي، تم إدراج أصول الضريبة المؤجلة على هذه الخسائر الضريبية في هذه القوائم المالية، حيث تتوقع الشركة أن يكون لديها أرباح ضريبية كافية في السنوات المستقبلية التي في مقابلها تتم تسوية تلك الخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

١٧ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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 مصروفات خلال العام كديون معدومة أو مشكوك في تحصيلها من المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (٣١ مارس ٢٠١٨: لا شيء).

تعد كل من شركة سيمبكورب للصناعات المحدودة ومؤسسة عُمان للاستثمار وشركة عُمان سيمبكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة وشركة سيمبكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م. و سيمبكورب يونيتييز (تشيلي) اس ايه أطرافاً ذات علاقة بنفوذ جوهري للمساهمين.

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

غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني	غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عُماني
١,٦٠١,٤٨٥	١,٧٩٩,٦٥٩
٨١,٩٤٤	٩٨,٢٩٠

شركة سيمبكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م.
- تكلفة التشغيل والصيانة
- مدفوعات الحوافز

تتكون الأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات علاقة في نهاية الفترة من:

غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عُماني	شركة سيمبكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م. شركة سيمبكورب للصناعات المحدودة
١,٩٠٩,٧١٥	٩٨٠,٢٦٣	٢,٣٥٧,٧٢٩	
-	-	١,٥٠٨	
١,٩٠٩,٧١٥	٩٨٠,٢٦٣	٢,٣٥٩,٢٣٧	
٢,١٧٥	٦٦٧	-	تتكون الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة في نهاية الفترة/ السنة من: شركة سيمبكورب للصناعات المحدودة

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 المستحقة لموظفي الإدارة العليا في نهاية العام:

غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني	غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة منافع توظيف قصيرة الأجل الضمان الاجتماعي ومكافآت التقاعد
٢٠,٠٥٠	١٦,٢٥٠	
٧,٠٠٠	١٠,٠٠٠	
١٢٦,٤٢٨	١٥٣,٦٦٠	
٩,٧٢٤	٦,٣٨٠	
١٦٣,٢٠٢	١٨٦,٢٩٠	

تم دفع تعويضات بعض موظفي الإدارة الرئيسيين من خلال شركة سيمبكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م بقيمة ١٠٩,٤١٦ ريال عماني (٣١ مارس ٢٠١٨: ٨٥,٧٧٢ ريال عماني).

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

١٨ قرض لأجل

غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني	الاستحقاق
١٧١,٩٠١,١٣٤	١٦٤,٦٣٢,٤٣٧	١٥٨,١٣٥,٠٢٠	٢٠٢٦-٢٠١٢
٣٥,٧٤٥,٣٠٠	٣٤,٢٣٣,٨٤٠	٣٢,٨٨٢,٧٦٠	٢٠٢٦-٢٠١٢
٢٠٧,٦٤٦,٤٣٤	١٩٨,٨٦٦,٢٧٧	١٩١,٠١٧,٧٨٠	
(٤,١٤٤,٧٨٨)	(٣,٤٨٧,٧٠٥)	(٣,٢٧٤,٩٤٠)	غير جار
٢٠٣,٥٠١,٦٤٦	١٩٥,٣٧٨,٥٧٢	١٨٧,٧٤٢,٨٤٠	قرض تمويل المشروع (بالدولار الأمريكي)
(١٦,٦٢٨,٦٥٤)	(٢٠,٢٧٠,٥٨٣)	(٢٣,٩٩٧,٢٠٩)	قرض تمويل المشروع (بالريال العماني)
١٨٦,٨٧٢,٩٩٢	١٧٥,١٠٧,٩٨٩	١٦٣,٧٤٥,٦٣١	نقصاً: تكلفة المعاملات غير المهلكة
			نقصاً: الجزء الجاري من القرض لأجل

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 "شوندونغ" بصفته وكيل لتسهيلات السينا شور، ويطلق عليهم مجتمعين "المنظم المفوض الرئيسي".

السداد

يستحق إجمالي مبلغ السحوبات بموجب التسهيلات أعلاه السداد بالكامل على ٢٩ قسطاً نصف سنوي ابتداءً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، ويستحق آخر قسط السداد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

الفائدة

(١) يتم تحميل الفائدة على التسهيلات التجارية بالدولار الأمريكي بمعدل ليور 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 %)	قيل تاريخ الإكمال (كما هو محدد في اتفاقية الشروط المشتركة)
٣,٠٠%	بعد ذلك حتى السنة السادسة بعد تاريخ الإكمال
٢,٨٥%	بعد ذلك حتى السنة العاشرة بعد تاريخ الإكمال
٣,٢٠%	بعد ذلك حتى السنة الثالثة عشر بعد تاريخ الإكمال
٣,٥٥%	بعد ذلك
٣,٩٥%	

(٢) يتم تحميل الفائدة على تسهيلات السينا شور المغطاة بمعدل ليور متغير زاندا هامش (٣% سنوياً). 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
٨,٠٠%	من الإغلاق المالي حتى السنة الثالثة للإغلاق المالي
٧,٠٠%	من السنة الثالثة إلى السنة الخامسة للإغلاق المالي
٤,٢٥%	من السنة الخامسة إلى السنة السادسة للإغلاق المالي
٥,٧٥%	من السنة السادسة إلى السنة التاسعة للإغلاق المالي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

١٨ القرض لأجل (تابع)

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 السيناشر المغطاة غير المسحوبة، و٤,٤% من التسهيلات بالريال عماني غير المسحوبة. كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، لم تكن هناك أي قروض غير مسحوبة.

الضمانات

يتم ضمان القرض لأجل وتسهيلات حساب احتياطي الدين بموجب مستندات الضمان في جملتها، من خلال الضمانات الإضافية التالية:

- رهن على جميع أصول المشروع من خلال رهن تجاري/ قانوني.
- التنازل عن تأمينها/ إعادة تأمينها.
- ضمان على أسهم الشركة (باستثناء تلك التي يحتفظ بها الجمهور).
- رهن على حسابات المشروع.
- اتفاقيات مباشرة.

التعهدات

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

١٩ التزام إيجار القرض لأجل

عند اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦، أقرت الشركة بالتزامات الإيجار فيما يتعلق باستئجار الأراضي التي تم تصنيفها سابقاً على أنها " عقود إيجار تشغيلية" بموجب مبادئ المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ " عقود الإيجار". تم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر بنسبة ٦,٥% اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني	غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني	الأرض الاستحقاق في ٣١ مارس ٢٠١٩
-	٤٤٠,٤٨٤	
PV الحد الأدنى لدفع الإيجار ريال عماني	إجمالي الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار ريال عماني	
٤٤٠,٤٨٤	١,٧٩٤,٨٣٢	أكثر من ٥ سنوات

٢٠ 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 المدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني	في ١ يناير مخصص مرصود خلال الفترة كما في ٣١ مارس
٥٧١,٥٢٧	٥٧١,٥٢٧	٦٠٤,٥٢٨	
٥,٣٢٦	٣٣,٠٠١	١٠,٤٢٥	
٥٧٦,٨٥٣	٦٠٤,٥٢٨	٦١٤,٩٥٣	

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 ٦,٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦,٥%: ٣١ مارس ٢٠١٨: ٦,٥%).

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

٢١ إدارة المخاطر المالية

إفصاحات أخرى

يتم تقييم الأصول المالية لانخفاض القيمة بتاريخ كل تقرير كما هو مبين أدناه في مخاطر الائتمان.

يعتمد تصنيف الأصول المالية على الغرض من اقتناء الأصول. تحدد الإدارة تصنيف أصولها المالية عند الإدراج المبدي.

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.

(١) 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.

مخاطر أسعار الفائدة

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

غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني	سعر الفائدة %	الأصول المالية وديعة نقدية لأجل ثابت الالتزامات المالية قرض لأجل
١٧,٢٠٧,٦٩٦	٢٠,٦٧٤,٠٤٠	١٣,٧٩٠,١٦٠	٢,١٥%	- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(٩٥,٤٧٧,٠٢٠)	(٩١,٤٣٩,٨٥٤)	(٨٧,٨٣١,٠٧٠)	٣% +	- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(٧٦,٤٢٤,١١٤)	(٧٣,١٩٢,٥٨٣)	(٧٠,٣٠٣,٩٥٠)	٢,٨٥% +	- قروض بسعر فائدة ثابت بالريال العماني
(٣٥,٧٤٥,٣٠٠)	(٣٤,٢٣٣,٨٤٠)	(٣٢,٨٨٢,٧٦٠)	٥,٧٥%	
(٢٠٧,٦٤٦,٤٣٤)	(١٩٨,٨٦٦,٢٧٧)	(١٩١,٠١٧,٧٨٠)		

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية ذات سعر الفائدة الثابت

لا تحتسب الشركة أي التزامات مالية ذات سعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ولا تقوم الشركة بتصنيف أدوات التحوط بموجب نموذج محاسبة تحوط 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 والدخل بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، وعلى وجه الخصوص، أسعار العملات الأجنبية.

حقوق المساهمين

غير المدققة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩	غير المدققة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨	المدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المدققة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩	مبادلة أسعار الفائدة
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	
زيادة	زيادة	انخفاض	انخفاض	
٥,٩٠٢,٣٤٣	٧,٣٣٠,٧٨٠	٦,٧٦٢,٩١٨	٦,٧٦٢,٩١٨	

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

٢١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

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 جوهريّة. إن الشركة غير معرضة لمخاطر عملة جوهريّة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩.

(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 المحفوظ بها لدى البنوك. بموجب شروط اتفاقية شراء الطاقة والمياه، يتم إصدار فواتير مبيعات الشركة بشكل كامل إلى الشركة العمانيّة لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان مع الشركة العمانيّة لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. من خلال مراقبة التصنيف الائتماني والحصول على التعزيزات الائتمانية. وتحد 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.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تمتلك الشركة مديونيات تجارية من تقديم خدمات التشغيل والصيانة وأصول الإيجار والتي تخضع لنموذج خسارة الائتمان المتوقعة. وفي حين أن الودائع النقدية لأجل ثابت والنقد وما يعادله والمديونيات الأخرى تخضع لمتطلبات انخفاض القيمة بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩، فقط كانت خسائر الانخفاض في القيمة المحددة غير جوهريّة.

المديونيات التجارية

تطبق الشركة الطريقة المبسطة بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع المديونيات التجارية. لدى الشركة عميل واحد، وتم حساب مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على المديونيات من ذلك العميل على أساس درجة التصنيف الصادرة عن وكالة التصنيف الخارجية. وتستند تصنيفات الوكالة الخارجية إلى معدل العجز السابق ويتم تعديلها حسب معلومات الاقتصاد الكلي المستقبلية (أي البيانات الاقتصادية من المجموعات أو الجمعيات أو الهيئات في القطاع).

يتم شطب المديونيات التجارية عندما لا يكون هناك توقع معقول للاسترداد. تتضمن المؤشرات التي تدل على عدم وجود توقع معقول للاسترداد، من بين أمور أخرى، فشل المدين في المشاركة في خطة السداد مع الشركة والفشل في تقديم الدفعات التعاقدية لفترة تأخر سدادها لأكثر من ١٢٠ يوماً.

وقد تم ضمان المديونيات التجارية من قبل حكومة سلطنة عمان.

كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير، دون مراعاة الضمانات أو التحسينات الائتمانية الأخرى كما يلي:

غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني	مصنفة كقروض ومديونيات ودائع نقدية لأجل ثابت (٣ إلى ٦ أشهر) النقد وما يعادله المديونيات التجارية المديونيات الأخرى مطالبة التأمين مستحقة القبض مستحق من أطراف ذات علاقة
١٥,٨٨٩,٨٩٤	١٩,٣٢٥,٨٤٠	١٣,٧٩٠,١٦٠	
٩,٥٠٧,٠٨٦	٨,٠٩٨,٢٦٥	١٠,١٩٤,٦٦٤	
٥,٨٢٨,٩٣٨	٦,٠٨٨,٥٣٣	٦,٦٢٦,٠٥١	
٧٧٧,٦٦٣	٩٣١,٢٠٨	٢٨٧,١٧٠	
٣,١٤٢,١٦٩	-	١٩١,٠٧٤	
٢,١٧٥	٦٦٧	-	
٣٥,١٤٧,٩٢٥	٣٤,٤٤٤,٥١٣	٣١,٠٨٩,١١٩	

يبين الجدول أدناه الأرصدة لدى البنوك المصنفة حسب تصنيف الائتمان قصير الأجل الذي نشرته وكالة موديز لخدمات المستثمر في تاريخ التقرير:

غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني	التصنيف	البنك
٧,٥٣٨,٠٢٤	٦,٣٨٧,٧٣٣	٩,٥٨٢,٤١٦	P-٢	أرصدة لدى البنوك بنك مسقط ش.م.ع.ع
٦٥٠,٢٦١	٣٦١,٨١١	٦١١,٦٨٠	P-١	بنك الصين
٨,١٨٨,٢٨٥	٦,٧٤٩,٥٤٤	١٠,١٩٤,٠٩٦		
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	-	P-٢	ودائع لأجل ثابت بنك مسقط ش.م.ع.ع
١٥,٢٠٧,٦٩٦	١٨,٣٧٤,٠٤٠	١٣,٧٩٠,١٦٠	P-١	بنك الصين
١٧,٢٠٧,٦٩٦	٢٠,٦٧٤,٠٤٠	١٣,٧٩٠,١٦٠		
٥,٨٢٨,٩٣٨	٦,٠٨٨,٥٣٣	٦,٦٢٦,٠٥١	Baa٣	مديونيات تجارية الشركة العمانيّة لشراء الطاقة والمياه

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

٢١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

فيما يلي تحليل أعمار المديونيات التجارية والأخرى الجارية:

غير مدققة		مدققة		غير مدققة	
٣١ مارس ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ مارس ٢٠١٩	
مخصص	ريال عماني	مخصص	ريال عماني	مخصص	ريال عماني
انخفاض القيمة	٩,٧٤٨,٧٧٠	انخفاض القيمة	(٧,٧٩٠)	انخفاض القيمة	(٧,٧٩٠)
-	-	-	١٥,٣٣٢	-	-
-	٩,٧٤٨,٧٧٠	(٧,٧٩٠)	٧,٠٢٠,٤٠٨	(٧,٧٩٠)	٧,١٠٤,٢٩٥

لم تتجاوز موعد استحقاقها
تجاوزت موعد استحقاقها من ٠ إلى
٣ 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 سواءً وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

تحذ 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:

التدفقات النقدية					
(غير مدققة)	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة وحتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٣١ مارس ٢٠١٩	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
المشتقات	١٠,٧٢٤,٣٠١	(١١,٤٧١,٥٥٦)	(٢,٤٤١,٢٩٩)	(٧,٦٩٤,٨٠٠)	(١,٣٣٥,٤٥٧)
مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتغطية	١٨٧,٧٤٢,٨٤٠	(٢٣٤,٠٩٠,٨٦٥)	(٣٤,٧١٦,٩٥٦)	(١٣١,٣١٤,٠١١)	(٦٨,٠٥٩,٨٩٨)
الالتزامات المالية غير المشتقة	١١,٠١١,١٨٩	(١١,٠١١,١٨٩)	(١١,٠١١,١٨٩)	-	-
قرض لأجل	٤٤٠,٤٨٤	(١,٧٩٤,٨٣٢)	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)
داننات تجارية وأخرى	٢٠٩,٩١٨,٨١٤	(٢٥٨,٣٦٨,٤٤٢)	(٤٨,١٦٩,٤٤٤)	(١٣٩,٠٠٨,٨١١)	(٧١,١٩٠,١٨٧)
إلتزام بايجار طويل الأجل					

التدفقات النقدية					
القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة وحتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
المشتقات	٩,٤٢٥,٥٠٩	(١٠,٢٨٩,٦٢٥)	(١,٧٣٤,١٤٥)	(٧,٠٦٢,٦٩١)	(١,٤٩٢,٧٨٩)
مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتغطية	١٩٥,٣٧٨,٥٧٢	(٢٤٦,١٦٤,٢٦٤)	(٢٨,٦٣٦,٩٣٧)	(١٣٤,٦٩٨,٩٣٤)	(٨٢,٨٢٨,٣٩٣)
الالتزامات المالية غير المشتقة	٩,١٢٤,٤٤٨	(٩,١٢٤,٤٤٨)	(٩,١٢٤,٤٤٨)	-	-
قرض لأجل	٢١٣,٩٢٨,٥٢٩	(٢٦٥,٥٧٨,٣٣٧)	(٣٩,٤٩٥,٥٣٠)	(١٤١,٧٦١,٦٢٥)	(٨٤,٣٢١,١٨٢)
داننات تجارية وأخرى					

٣١ مارس ٢٠١٨ (غير

مدققة)

المشتقات

مبادلات أسعار الفائدة

المستخدمة للتغطية

الالتزامات المالية غير

المشتقة

قرض لأجل

داننات تجارية وأخرى

١٠,٢٨٢,٧٠٦	(١١,١١١,١٧٠)	(٢,٧٩١,٦٠٠)	(٦,٤٥٦,٦١٧)	(١,٨٦٢,٩٥٣)
٢٠٣,٥٠١,٦٤٦	(٢٦٥,٦٣١,٦٩٩)	(٢٧,٩٦٦,٦١١)	(١٣٨,١٩٠,٧٤١)	(٩٩,٤٧٤,٣٤٧)
١٠,١٤١,٠٣٢	(١٠,١٤١,٠٣٢)	(١٠,١٤١,٠٣٢)	-	-
٢٢٣,٩٢٥,٣٨٤	(٢٨٦,٨٨٣,٩٠١)	(٤٠,٨٩٩,٢٤٣)	(١٤٤,٦٤٧,٣٥٨)	(١٠١,٣٣٧,٣٠٠)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

٢١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(د) 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 رسوم التشغيل والصيانة الثابتة ومعدل رسوم التشغيل والصيانة المتغير لمنشآت الطاقة وتولية المياه. وسوف يتم تعديل النسب المئوية الثابتة لمعدل رسوم التشغيل والصيانة الثابت ومعدل رسوم التشغيل والصيانة المتغير للمنشآت لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار الولايات المتحدة الأمريكية ومؤشر أسعار المستهلك في عمان.
 - (٢) تحتوي اتفاقية بيع الغاز الطبيعي المبرمة بين الشركة ووزارة النفط والغاز على مشتقات ضمنية في سعر الغاز لتقديم الغاز الطبيعي للمحطة. يتم تعديل سعر الغاز ليعكس التغيرات في مؤشر أسعار الولايات المتحدة الأمريكية.
 - (٣) تحتوي اتفاقية الخدمة طويلة الأجل المبرمة بين الشركة وشركة جنرال إلكتريك الدولية ش.م.ع. على مشتقات ضمنية عند تسعير الرسوم الشهرية الثابتة والمتغيرة لمخصص خدمات الصيانة طويلة الأجل. وسوف يتم تعديل النسب المئوية الثابتة للرسوم الشهرية الثابتة والمتغيرة لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار الولايات المتحدة الأمريكية.
- ولا تتفصل هذه المشتقات الضمنية عن العقود الأساسية وتحتسب كمشتقات منفردة طبقاً لمعيار التقارير المالية الدولي ٩، حيث ترى الإدارة أن الخصائص الاقتصادية والمخاطر المرتبطة بالمشتقات الضمنية هي على صلة وثيقة بتلك العقود الأساسية.

(هـ) 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 (الدين إلى حقوق المساهمين).

غير المدققة	مدققة	غير المدققة	
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٠٣,٥٠١,٦٤٦	١٩٥,٣٧٨,٥٧٢	١٨٧,٧٤٢,٨٤٠	الدين (قرض طويل الأجل)
١٠٥,٣٤١,٥٠٢	١٠٦,٤٠٠,٧٥٩	١٠٦,٤٣٨,٢٢٤	حقوق المساهمين (أموال المساهمين)
١,٩٣	١,٨٤	١,٧٦	نسبة الدين لحقوق المساهمين (عدد المرات)

(و) 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).

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

٢١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(و) القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة	القيمة الدفترية		القيمة العادلة - أدوات التحوط	القيمة العادلة - أدوات التحوط
	المستوى ٢	الإجمالي		
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
				٣١ مارس ٢٠١٩
				أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
-	٧,٠٩٦,٥٠٥	-	٧,٠٩٦,٥٠٥	مديونيات تجارية وأخرى
-	٢٣,٩٨٤,٨٢٤	-	٢٣,٩٨٤,٨٢٤	أرصدة نقدية وبنكية
-	٣١,٠٨١,٣٢٩	-	٣١,٠٨١,٣٢٩	
				التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
(١٠,٧٢٤,٣٠١)	(١٠,٧٢٤,٣٠١)	-	(١٠,٧٢٤,٣٠١)	أدوات مالية مشتقة
				التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
(١٩٤,٠٣٣,٣٧٥)	(١٨٧,٧٤٢,٨٤٠)	(١٨٧,٧٤٢,٨٤٠)	-	قروض لأجل
-	(١١,٠١١,١٨٩)	(١١,٠١١,١٨٩)	-	دائنيات تجارية وأخرى
(١٩٤,٠٣٣,٣٧٥)	(١٩٨,٧٥٤,٠٢٩)	(١٩٨,٧٥٤,٠٢٩)	-	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
-	٧,٠١٢,٦١٨	-	٧,٠١٢,٦١٨	مديونيات تجارية وأخرى
-	٢٧,٤٢٤,١٠٥	-	٢٧,٤٢٤,١٠٥	أرصدة نقدية وبنكية
-	٣٤,٤٣٦,٧٢٣	-	٣٤,٤٣٦,٧٢٣	
				التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
(٩,٤٢٥,٥٠٩)	(٩,٤٢٥,٥٠٩)	-	(٩,٤٢٥,٥٠٩)	أدوات مالية مشتقة
				التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
(٢٠١,٦٨٧,٥٧٢)	(١٩٥,٣٧٨,٥٧٢)	(١٩٥,٣٧٨,٥٧٢)	-	قروض لأجل
-	(٩,١٢٤,٤٤٨)	(٩,١٢٤,٤٤٨)	-	دائنيات تجارية وأخرى
(٢٠١,٦٨٧,٥٧٢)	(٢٠٤,٥٠٣,٠٢٠)	(٢٠٤,٥٠٣,٠٢٠)	-	
				٣١ مارس ٢٠١٨
				أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
-	٩,٧٥٠,٩٤٥	-	٩,٧٥٠,٩٤٥	مديونيات تجارية وأخرى
-	٢٥,٣٩٦,٩٨٠	-	٢٥,٣٩٦,٩٨٠	النقد وما يعادله
-	٣٥,١٤٧,٩٢٥	-	٣٥,١٤٧,٩٢٥	
				التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
(١٠,٢٨٢,٧٠٦)	(١٠,٢٨٢,٧٠٦)	-	(١٠,٢٨٢,٧٠٦)	أدوات مالية مشتقة
				التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
(٢٠٨,٨٧٩,٩١٦)	(٢٠٣,٥٠١,٦٤٦)	(٢٠٣,٥٠١,٦٤٦)	-	قروض لأجل
-	(١٠,١٤١,٠٣٢)	(١٠,١٤١,٠٣٢)	-	دائنيات تجارية وأخرى
(٢٠٨,٨٧٩,٩١٦)	(٢١٣,٦٤٢,٦٧٨)	(٢١٣,٦٤٢,٦٧٨)	-	

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

٢٢ ارتباطات

(أ) ضمانات الأداء

غير المدققة	مدققة	غير المدققة	ضمانات الأداء
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	

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

(ب) التزامات التشغيل والصيانة

وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة، تقوم شركة سيمبكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م بتشغيل وصيانة محطة طاقة الشركة في صلالة حتى تاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٧. وطبقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة، ينبغي أن تدفع الشركة أتعاب التشغيل التالية:

جميع الأتعاب مربوطة بمؤشر بنسبة ٣%. فيما يلي الحد الأدنى للدفوعات المستقبلية بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة (باستثناء الربط):

غير المدققة	مدققة	غير المدققة	المستحق خلال:
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	سنة واحدة فأقل
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	أكثر من سنة واحدة حتى خمس سنوات
			أكثر من خمس سنوات
٧٧٠,٤٠٠	٧٧٠,٤٠٠	٧٧٠,٤٠٠	
٣,٠٨١,٦٠٠	٣,٠٨١,٦٠٠	٣,٠٨١,٦٠٠	
٣,١٩٧,١٦٠	٢,٦١٩,٣٦٠	٢,٤٢٦,٧٦٠	
٧,٠٤٩,١٦٠	٦,٤٧١,٣٦٠	٦,٢٧٨,٧٦٠	

(ب) ارتباطات رأسمالية

بلغ إجمالي الارتباطات الرأسمالية كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ ما قيمته ٤٧٠,٣٠٥ ريال عماني (ديسمبر ٢٠١٨: ١,١٠٩,٩٩٩ ريال عماني).

٢٣ الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

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

غير المدققة	غير المدققة	ربح الفترة (ريال عماني)
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٣,٣٨٠,٥٩٠	٣,٢٨٣,٠١٠	
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٠٣٥	٠,٠٠٣٤	ربحية السهم الواحد - الأساسية والمعدلة (ريال عماني)

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

٢٤ صافي الأصول للسهم الواحد

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

غير المدققة	مدققة	غير المدققة	صافي الأصول - أموال المساهمين (ريال عماني)
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	عدد الأسهم في نهاية العام
١٠٥,٣٤١,٥٠٢	١٠٦,٤٠٠,٧٥٩	١٠٦,٤٣٨,٢٢٤	
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	
٠,١١٠	٠,١١١	٠,١١٢	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تابع)

٢٥ صندوق أمانات المستثمرين

. ويُشير سجل صندوق أمانات المستثمرين إلى أن المساهمين لم يُطالبوا الشركة بمبلغ ٣٦,٦٦٤ ريال عُماني كما في ٣١ مارس ٢٠١٩.

٢٦ التقارير القطاعية

يوجد لدى الشركة قطاع واحد فقط وفقاً لمعايير التجميع الموضحة في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٨. وبالتالي تم عرض بيانات قطاعات الأعمال فيما يتعلق بقطاعات أعمال الشركة. ويعتمد الشكل الأساسي، القطاعات التجارية، على إدارة الشركة وهيكل التقارير الداخلية لها. وقد تم تغطية متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ٨، الفقرة من ٣١ إلى ٣٤ بشأن الإفصاحات الواسعة للمنشآت، في قائمة المركز المالي وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر، وكذلك في الإفصاحات ١ و ٢ و ٣ و ٤ من هذه القوائم المالية.

٢٧ اتفاقية التأجير التشغيلي التي تتصرف فيها الشركة بصفتها موجراً

أبرمت الشركة اتفاقية شراء الطاقة والمياه مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه مع شرط أساسي لإنتاج الطاقة بشروط "استلم أو ادفع" بنسبة ١٠٠% لمصلحة الشركة.

قررت الإدارة أن الترتيبات الملزمة بالقبول أو الدفع مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه تخضع لمقررات اللجنة الدولية لتفسيرات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ تحديد ما إذا كان ترتيب ما يحتوي على إيجار (التفسير رقم ٤)، حيث إن مثل هذه الترتيبات تنقل حق استخدام الأصول. كما قررت الإدارة أن هذه الترتيبات في جوهرها تمثل اتفاقية تأجير تشغيلي. وقد بدأ التأجير بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠١٢. وفيما يلي مجموع الحد الأدنى لمقبوضات الإيجار المتوقع أن يتم استلامها بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه:

غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني	غير المدققة ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عُماني	المستحق خلال:
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,٢٥٧,٩٥٤	سنة واحدة
٤٣,٢٥٧,٩٥٤	٤٣,١٤٢,٩٩٦	سنتين
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦	ثلاث سنوات
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦	أربع سنوات
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,٢٥٧,٩٥٤	خمس سنوات
١٧٢,٦٨٦,٩٤٠	١٢٩,٤٢٨,٩٨٧	بعد خمس سنوات
٣٨٨,٥١٦,٨٧٨	٣٤٥,٣٧٣,٨٨٣	

٢٨ توزيعات الأرباح

في ١٢ مارس ٢٠١٩، وافقت الجمعية العامة السنوية للمساهمين على توزيعات أرباح نقدية نهائية بقيمة ٣,٤ بيسة للسهم (٣,٤% من رأس المال المصدر).

في ٢٩ أكتوبر ٢٠١٨ (٢٠١٧ - ٢٥ أكتوبر)، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح مرحلية بقيمة ٨,٨ بيسة للسهم لعام ٢٠١٨ (٧,٢ بيسة للسهم لعام ٢٠١٧).

في ٨ مارس ٢٠١٨، خلال اجتماع الجمعية العامة السنوي، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية نهائية عن عام ٢٠١٧ بقيمة ٣,١ بيسة للسهم (٣,١% من رأس المال المصدر).