

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

القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

المقر الرئيسي للعمل:

صلالة
سلطنة عمان

المكتب المسجل:

ص.ب ١٤٦٦
الرمز البريدي ٢١١،
صلالة
سلطنة عُمان

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

القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الصفحة	المحتويات
٥-١	تقرير مراقب الحسابات المستقل
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة المركز المالي
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٩	قائمة التدفقات النقدية
٣٩ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في
شركة سيمبكوبب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية تعبر بصورة عادلة، من كافة جوانبها الجوهرية، عن المركز المالي لشركة سيمبكوبب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

نطاق المراجعة

تتكون القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.
- قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.
- قائمة التخيرات في حقوق المساهمين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية والتي تشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الجوهرية.

أساس الرأي

لقد قمنا بعملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير موضحة في فقرة مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية من هذا التقرير.

ونرى أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد أخلاقيات المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بمراجعتنا للقوائم المالية في سلطنة عُمان، ولقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- أمور المراجعة الرئيسية
- الأعمار الإنتاجية للأصول
- التزام استبعاد الأصول

في إطار تصميمنا لعملية المراجعة، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية. وعلى وجه التحديد، أخذنا في الاعتبار المجالات التي قام فيها أعضاء مجلس الإدارة باجتهادات وتقديرات؛ على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الجوهرية التي تضمنت وضع الافتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية التي تعتبر غير مؤكدة بطبيعتها. وكما هي الحال مع أعمال المراجعة التي نجرها، فقد تناولنا مخاطر تجاوز الإدارة لأنظمة الرقابة الداخلية، بما في ذلك مراعاة ما إذا كان هناك دليل على تحيز يمثل مخاطر حدوث أخطاء جوهرية نتيجة للاحتيال.

قمنا بتصميم نطاق أعمال المراجعة لتنفيذ الإجراءات الكافية التي تمكننا من تقديم رأي حول القوائم المالية ككل، مع مراعاة هيكلية الشركة والعمليات والضوابط المحاسبية وقطاع الأعمال الذي تزاول الشركة أعمالها فيه.

منهجنا في المراجعة (تابع)

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي الأمور التي نرى، وفقاً لتقديرنا المهني، أنها الأكثر أهمية في مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وفي تشكيل رأينا حولها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور.

كيف قمنا بمعالجة أمر المراجعة الرئيسي

أمر المراجعة الرئيسي

الأعمار الإنتاجية للأصول

انظر الإيضاح ٢-٢ (التقديرات والافتراضات) والإيضاح ٢-٤ (د) (٣) (الاستهلاك) والإيضاح ٧ (ممتلكات والآلات ومعدات) من القوائم المالية.

تتضمن إجراءاتنا المتعلقة بتقدير الإدارة ما يلي:

- تقييم معقولة العمر الإنتاجي للمحطة وطريقة الاستهلاك المستخدمة من خلال مقارنتها مع الشركات العاملة في السلطنة والمحطات التشغيلية التي تمتلك تكنولوجيا وقدر ممتلئة.
- تقييم توقعات التدفقات النقدية المستقبلية والعملية التي تم من خلالها وضعها، بما في ذلك اختبار العمليات الحسابية الأساسية عن طريق مطابقة مواد اتفاقية شراء الطاقة والمياه مع الاتفاقيات الأخرى ذات الصلة حسب المشار إليه في الإيضاح ١ من القوائم المالية.
- وقد أجرينا مناقشات مع الإدارة حول وضع عمليات المحطة، بما في ذلك المحطات المستقبلية والاستفادة من المحطة بعد نهاية اتفاقية شراء الطاقة والمياه.
- وقد اختبرنا كفاية الإفصاحات في هذه القوائم المالية فيما يتعلق بأعمار الأصول والتقديرات المحيطة بها.

تدير الشركة محطة تحلية المياه وتوليد الطاقة الرئيسية لديها بموجب عقد إيجار تشغيلي. وبدئ الأمر تم إدراج إجمالي تكلفة المحطة والأصول الأخرى ذات الصلة في العام ٢٠١٢ ضمن بند المياني، والطرق والأنابيب، والآلات والمعدات في القوائم المالية للشركة من خلال مكونات مختلفة لديها أعمار إنتاجية تقراوح بين ٢٠ - ٣٥ عاماً. وبلغ إجمالي القيم النقدية للمباني، والطرق والأنابيب، والآلات والمعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ما قيمته ٤٠,٣٢٧ مليون ريال عُمانى و ٢١,٩٠٨ مليون ريال عُمانى و ٢٣٨,٠١٨ مليون ريال عُمانى، على التوالي. ومع ذلك، فإن اتفاقية شراء الطاقة والمياه المتعلقة بالمحطة سارية المفعول لمدة ١٥ سنة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٧. علاوة على ذلك لا يوجد أي خيار تجديد في اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

إن العمر الإنتاجي للمحطة قائم على التقييم الفني للإدارة لعوامل تخضع إلى الاجتهاد، وبالتالي فهي قد تشكل عدم يقين في تقييم العمر الإنتاجي للمحطة، وهو في هذه الحالة أكثر من مدة اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

أثناء أداء تقييمها، عينت الإدارة خبير تقييم مستقل لإعداد نموذج التدفقات النقدية لكامل دورة الحياة التشغيلية المتوقعة للمحطة وأثار التدفقات النقدية للخيارات المتعددة التي تُطبق بعد انتهاء أول ١٥ سنة من العقد (أي تمديد العقد وتطبيق سوق تجاري في المستقبل)، وقدرت العمر الإنتاجي للمحطة بالنظر إلى عوامل عدة مثل دورات التشغيل وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين وتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية.

كيف قمنا بمعالجة أمر المراجعة الرئيسي

أمر المراجعة الرئيسي

التزام استبعاد الأصول

انظر الإيضاح ٢-٣ (التقديرات والافتراضات) والإيضاح ١٨ (التزام استبعاد الأصول) من القوائم المالية.

- تتضمن إجراءاتنا المتعلقة بتقدير الإدارة ما يلي:
 - تقييم استقلالية وكفاءة وقدرات الخبير الذي وظفته الإدارة لتحديد التزام استبعاد الأصول، وأن يكون نطاق عمل الخبير مناسباً.
 - اختبار شمولية ودقة البيانات على أساس العينة (مثل قائمة المعدات ومخطط الموقع وتصميم المحطة وتفاصيل تقنية المحطة)، والتي تتم مشاركتها من قبل الإدارة مع الخبير عن طريق زيارة الموقع ومطابقة المعلومات ذات الصلة مع الوثائق الداعمة التي قدمتها الشركة.
 - تقييم معقولة الافتراضات التي قدمها الخبير مع الأخذ في الاعتبار الظروف الاقتصادية العامة وظروف السوق.
 - تقييم معقولة معدل الخصم من خلال الرجوع إلى معدل الالتزام المعدل حسب المخاطر، وقد وظفنا خبير التدقيق الداخلي لدينا لإجراء التقييم لهذا الغرض.
 - اختبار كفاءة الإفصاحات المتعلقة بالتزامات استبعاد الأصول في هذه القوائم المالية.
- وبموجب بنود اتفاقية حق الانتفاع بين وزارة الإسكان والشركة (المادة ١١)، تكون الشركة ملزمة بإزالة كافة التجهيزات والتركيبات والمعدات والممتلكات الأخرى العائدة للشركة الواقعة في الموقع أو الموجودة فيه، وإعادة الموقع إلى حالته الأصلية عند بدء مدة الانتفاع.
- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، سجلت الشركة مخصصاً بقيمة ٥٦٢.٠ مليون ريال عماني يتعلق بالتزام استبعاد الأصول الناشئ عن اتفاقيات حق الانتفاع مع حكومة سلطنة عمان فيما يتعلق بالأرض التي شيدت عليها المحطة.
- يتم احتساب تكاليف 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 والزمن المستغرق في نشاطات إعادة تأهيل الموقع.

قدرت الإدارة هذا الالتزام من خلال توظيف خبير تقييم. وهذا الالتزام قائم على استخدام التكنولوجيا الحالية والمواد المتاحة في الوقت الحالي.

معلومات أخرى

أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتتكون المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا من مناقشات وتحليل الإدارة، ولكنها لا تتضمن هذه القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات الخاص بنا حول تلك القوائم المالية.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى وإننا لا ولن نقدم أي استنتاج حول هذه المعلومات.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في
شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.م (تابع)

معلومات أخرى (تابع)

فيما يتعلق بمراجعة القوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية أو مع اعتقادنا الذي حصلنا عليه في عملية المراجعة، أو بخلاف ذلك تظهر بها أخطاء مادية.

وإذا توصلنا، بناء على الممل المنفذ من قبلنا على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، إلى وجود أخطاء جوهرياً في هذه المعلومات الأخرى، فإنه سيتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك. لا يوجد لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية وإعدادها بما يتوافق مع متطلبات الهيئة العامة لسوق المال ذات العلاقة في سلطنة عمان وقانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته وعن أنظمة الرقابة الداخلية كما تراها الإدارة ضرورية للمتبعين من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرياً سواء بسبب الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد هذه القوائم المالية، يتحمل أعضاء مجلس الإدارة المسؤولية عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في ممارسة أعمالها، والإفصاح، حسب الحاجة لذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كان أعضاء مجلس الإدارة يرغبون في تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها، أو لا يملكون خياراً واقعياً آخر غير ذلك.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرياً، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يمثل مستوى عالياً من التأكيد، لكنه لا يمثل ضماناً بأن المراجعة المنفذة وفقاً للمعيار الدولية للمراجعة سوف تتمكن دائماً من اكتشاف الأخطاء الجوهرياً عند حدوثها. يمكن أن تنشأ الأخطاء نتيجة للغش أو الخطأ وهي تعتبر جوهرياً إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تتسبب، منفردة أو مجتمعة، في التأثير على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة وفقاً للمعيار الدولية للمراجعة، فإننا نمارس أحكاماً مهنية وتتبع مبدأ الشك المهني طوال عملية المراجعة. كما أننا نقوم بالآتي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرياً في القوائم المالية، سواء كانت ناجمة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة بما يتناسب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة إثباتية كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن المخاطر الناجمة عن عدم اكتشاف أخطاء جوهرياً ناتجة عن الاحتيال أعلى منها لتلك الناتجة عن الخطأ، لأن الاحتيال يمكن أن ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المقصود أو التحريف أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة لتلك الظروف، ولكن ليس لغرض التعبير عن رأي بشأن كفاءة أنظمة الرقابة الداخلية الخاصة بالشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في
شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع (تابع)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تابع)

- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها تحديدا ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مراقب الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع الشركة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلتها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الرئيسية على نحو يحقق العرض العادل.

كما نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت المراجعة المقررين ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحددها في الرقابة الداخلية أثناء مراجعتنا.

نقدم أيضا للمسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبلغهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلائنا، وسبل الحماية منها إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، فإننا نحدد الأمور الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية والتي تعتبر أمور مراجعة رئيسية. ونقدم وصفاً لهذه الأمور في تقرير المراجعة الصادر عنا ما لم يحظر القانون أو الأنظمة نشر هذه الأمور للعموم أو، في بعض الظروف النادرة جداً، قررنا أن الأمر ينبغي عدم إدراجه في تقريرنا نظراً لوجود احتمالية معقولة بأن تترتب عليه أضرار جسيمة بما يتجاوز المنافع العامة لذلك الإفصاح.

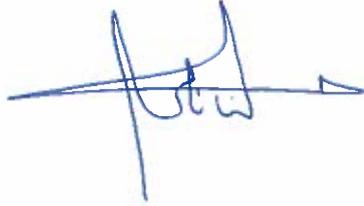
تقرير حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

وعلاوة على ذلك، تم إعداد القوائم المالية، من كافة النواحي الجوهرية، بالتوافق مع متطلبات الهيئة العامة لسوق المال ذات العلاقة في سلطنة عمان وقانون الشركات التجارية ١٩٧٤، وتعديلاته.

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 معدل حول تلك القوائم المالية بتقريرها الصادر في ٢٠ فبراير ٢٠١٧.

(٢) لقد تمت مراجعة القوائم المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ من قبل شركة مراجعة حسابات أخرى، والتي عبرت عن رأي غير معدل حول تلك القوائم المالية بتقريرها الصادر في ٢٥ أكتوبر ٢٠١٦.



PricewaterhouseCoopers LLC
حسام النقلي

مسقط، سلطنة عمان
٢٦ أكتوبر ٢٠١٧



شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال عماني	إيضاحات	
٥٨,٥١٤,٥٢٠	٥٩,٤٦١,٩٠٩	٣	إيرادات
(٣٢,٥٩١,٩٤٧)	(٣٥,٠٥٩,٢٥٤)	٤	تكلفة المبيعات
٢٥,٩٢٢,٥٧٣	٢٤,٤٠٢,٦٥٥		مجمل الربح
(٤٧٠,٧٤٢)	(٤٤٢,١٥٥)	٥	مصروفات إدارية وعمومية
٢٥,٤٥١,٨٣١	٢٣,٩٦٠,٥٠٠		الربح قبل الفائدة والضريبة
٩٣,٩٢٧	٢٩٥,٠٦٤		إيرادات التمويل
(١٢,٦٢٥,١٦١)	(١٢,٢٤٨,٧٠١)	٦	تكاليف التمويل
١٢,٩٢٠,٥٩٧	١٢,٠٠٦,٨٦٣		ربح الفترة قبل الضريبة
(١,٦٠٣,٤٤٥)	(٤,٤٠٣,٩١٩)	١٥	مصروف ضريبة الدخل
١١,٣١٧,١٥٢	٧,٦٠٢,٩٤٤		ربح الفترة
			الدخل الشامل الآخر
			البنود التي يمكن أن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى ربح أو خسارة:
(٢,٦٤١,٧٨٩)	١,٨٣٨,٦٨٠	٩	الجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية (صاف من ضريبة الدخل)
٨,٦٧٥,٣٦٣	٩,٤٤١,٦٢٤		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٠١١٩	٠,٠٠٨٠	٢٢	ربحية السهم الواحد: الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات ١ - ٥.

قائمة المركز المالي
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاحات
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
			الأصول
			أصول غير جارية
٣١٠,٩٠٦,٥٣٥	٣٠٨,٢٨٤,٤٧٧	٣٠٠,٤٣٢,٦٩٢	٧
٢,٥٩٧	٢,١٩٩	١,٠١٣	٨
٣١٠,٩٠٩,١٣٢	٣٠٨,٢٨٦,٦٧٦	٣٠٠,٤٣٣,٧٠٥	
			إجمالي الأصول غير الجارية
			أصول جارية
٤,٣٠٦,٥٧١	٤,٢٥٦,١٤٤	٤,٥٢٠,٧٩٩	١٠
٨,٧٦٤,٩٢٩	٩,٤٤٣,٧٠٩	١٦,٢٦٦,٢٩٥	١١
٢٩,٧٤٨,٢٩١	٢٧,٢٥٦,٨٢٠	٢١,٣٧٩,٧٣٨	١٢
٤٢,٨١٩,٧٩١	٤٠,٩٥٦,٦٧٣	٤٢,١٦٦,٨٣٢	
٣٥٣,٧٢٨,٩٢٣	٣٤٩,٢٤٣,٣٤٩	٣٤٢,٦٠٠,٥٣٧	
			إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	١٣ (أ)
٤,٩٨١,٢٨٠	٥,٣١٢,٤٤٧	٦,٠٧٢,٧٤١	١٣ (ب)
١٠,٣٤٢,٦٣٨	٣,٤٩١,٠٤٧	٦,٨٩٧,٢٣٨	
١١٠,٧٨١,١١٣	١٠٤,٢٦٠,٦٨٩	١٠٨,٤٢٧,١٧٤	
(٢٤,٢٨٥,٧٣٦)	(١٦,٢٢٣,٢٣٧)	(١٤,٣٨٤,٥٥٧)	٩ و ١٣ (ج)
٨٦,٤٩٥,٣٧٧	٨٨,٠٣٧,٤٥٢	٩٤,٠٤٢,٦١٧	
			صافي حقوق المساهمين
			الالتزامات
			التزامات غير جارية
٢٠٨,٧١٢,٨٣٥	٢٠٨,٩٥٧,٥٨٨	١٩٤,٢٦٢,٩٧٥	١٧
٥٢٥,٩٨١	٥٣٤,٦٠٣	٥٦٢,٢٩٦	١٨
٨,١٩٤,٤٠٠	٩,٧٢٦,٣١٦	١٣,٨٠٤,٠٤٣	١٥
٢٢,٢٨٢,١١٢	١٤,٥٩٩,٠٠٧	١٢,٥٦٨,٤٢٢	٩
٢٣٩,٧١٥,٣٢٨	٢٣٣,٨١٧,٥١٤	٢٢١,١٩٧,٧٣٦	
			إجمالي الالتزامات غير الجارية
			التزامات جارية
١٤,٤٨٣,٠٢١	١٤,٤٨٣,٠٢١	١٥,٤١٤,٦٧٧	١٧
٥,٣١٥,٣١٥	٣,٨٣٦,٤٩٠	٤,٣٥٤,٥٨٧	٩
٧,٧١٩,٨٨٢	٩,٠٦٨,٨٧٢	٧,٥٩٠,٩٢٠	١٤
٢٧,٥١٨,٢١٨	٢٧,٣٨٨,٣٨٣	٢٧,٣٦٠,١٨٤	
٢٦٧,٢٣٣,٥٤٦	٢٦١,٢٠٥,٨٩٧	٢٤٨,٥٥٧,٩٢٠	
٣٥٣,٧٢٨,٩٢٣	٣٤٩,٢٤٣,٣٤٩	٣٤٢,٦٠٠,٥٣٧	
			إجمالي الالتزامات الجارية
			إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
٠,١١٦	٠,١٠٩	٠,١١٤	٢٣
			صافي الأصول للسهم الواحد

صرح أعضاء مجلس الإدارة بإصدار القوائم المالية المدرجة بالصفحات من ٦ إلى ٣٩ بموجب قرارهم المؤرخ في ٢٥ أكتوبر ٢٠١٧.


عضو مجلس الإدارة


المراقب المالي


عضو مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.
تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات ١ - ٥.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الإجمالي	احتياطي تغطية	أرباح محتجزة	قانوني احتياطي	رأس المال	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٨١,١٦١,٠١٦	(٢١,٦٤٣,٩٤٧)	٣,٤٩٨,٢٠٣	٣,٨٤٩,٥٦٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠١٦
١١,٣١٧,١٥٢	-	١١,٣١٧,١٥٢	-	-	ربح الفترة
					الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى
					تعديلات القيمة العادلة لتغطية
(٧,٩٣٦,٥١٧)	(٧,٩٣٦,٥١٧)	-	-	-	التدفقات النقدية - المجمال
					إعادة تصنيف إلى الربح أو
٤,٩٣٤,٤٨٤	٤,٩٣٤,٤٨٤	-	-	-	الخسارة - المجمال (إيضاح ٦)
					التزام الضريبة المؤجلة للتغير
٣٦٠,٢٤٤	٣٦٠,٢٤٤	-	-	-	في القيمة العادلة لتغطية
					التدفقات النقدية
٨,٦٧٥,٣٦٣	(٢,٦٤١,٧٨٩)	١١,٣١٧,١٥٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل/ (الخسارة) للفترة
					معاملات مع مالكي الشركة، مدرجة مباشرة في حقوق المساهمين
(٣,٣٤١,٠٠٢)	-	(٣,٣٤١,٠٠٢)	-	-	توزيعات أرباح نهائية
-	-	(١,١٣١,٧١٥)	١,١٣١,٧١٥	-	تحويل إلى احتياطي قانوني
					إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة، المدرجة مباشرة في حقوق المساهمين
(٣,٣٤١,٠٠٢)	-	(٤,٤٧٢,٧١٧)	١,١٣١,٧١٥	-	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٨٦,٤٩٥,٣٧٧	(٢٤,٢٨٥,٧٣٦)	١٠,٣٤٢,٦٣٨	٤,٩٨١,٢٨٠	٩٥,٤٥٧,١٩٥	
٨٨,٠٣٧,٤٥٢	(١٦,٢٢٣,٢٣٧)	٣,٤٩١,٠٤٧	٥,٣١٢,٤٤٧	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠١٧
٧,٦٠٢,٩٤٤	-	٧,٦٠٢,٩٤٤	-	-	ربح الفترة
					الدخل الشامل الأخر
(٢,٣٧٥,٠٨٠)	(٢,٣٧٥,٠٨٠)	-	-	-	تعديلات القيمة العادلة لتغطية
					التدفقات النقدية - المجمال
					إعادة تصنيف إلى الربح أو
٣,٨٨٧,٥٦٨	٣,٨٨٧,٥٦٨	-	-	-	الخسارة - المجمال (إيضاح ٦)
					التغير في تعديل معدل
٥٥٣,٠٦٥	٥٥٣,٠٦٥	-	-	-	الضريبة للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية
					التزام الضريبة المؤجلة للتغير
(٢٢٦,٨٧٣)	(٢٢٦,٨٧٣)	-	-	-	في القيمة العادلة لتغطية
٩,٤٤١,٦٢٤	١,٨٣٨,٦٨٠	٧,٦٠٢,٩٤٤	-	-	التدفقات النقدية
					إجمالي الدخل الشامل للفترة
					معاملات مع مالكي الشركة، مدرجة مباشرة في حقوق المساهمين
(٣,٤٣٦,٤٥٩)	-	(٣,٤٣٦,٤٥٩)	-	-	توزيعات أرباح
-	-	(٧٦٠,٢٩٤)	٧٦٠,٢٩٤	-	تحويل إلى احتياطي قانوني
					إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة، المدرجة مباشرة في حقوق المساهمين
(٣,٤٣٦,٤٥٩)	-	(٤,١٩٦,٧٥٣)	٧٦٠,٢٩٤	-	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٩٤,٠٤٢,٦١٧	(١٤,٣٨٤,٥٥٧)	٦,٨٩٧,٢٣٨	٦,٠٧٢,٧٤١	٩٥,٤٥٧,١٩٥	

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سيمبكوروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

قائمة التدفقات النقدية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال عماني	
١٢,٩٢٠,٥٩٧	١٢,٠٠٦,٨٦٣	أنشطة التشغيل
٨,١٠٠,٣٥٩	٨,٠٨٦,٦٦٩	ربح الفترة قبل الضريبة
٧٦٥,٩٧٧	٧٢٠,٠٦٤	تسويات ل:
١١,٨٥٧,٧٤٧	١١,٥٢٧,٢١٣	استهلاك وإهلاك
(٩٣,٩٢٧)	(٢٩٥,٠٦٤)	إهلاك تكلفة تمويل مؤجلة
٢٥,٨٦٦	٢٧,٦٩٣	تكاليف التمويل
		إيرادات التمويل
		مخصص التزام استبعاد الأصول
٢٥١,٠٤١	(٢٦٤,٦٥٥)	تغيرات رأس المال العامل:
(١,٢٥٠,٣٤٩)	(٦,٧٦٠,٣١٠)	مخزون
٢,٤٢٣,٣٢٩	٢,٣٠٠,٤٣٤	مديونيات تجارية وأخرى
٣٥,٠٠٠,٦٤٠	٢٧,٣٤٨,٩٠٧	داننديات تجارية وأخرى
(١٥,٨٦٥,٣٨٠)	(١٥,٣٠٥,٥٩٩)	تكلفة تمويل مدفوعة
١٩,١٣٥,٢٦٠	١٢,٠٤٣,٣٠٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤٥٧,٤٢٧)	(٢٣٣,٦٩٨)	أنشطة الاستثمار
(٣,١٦٨)	-	صافي المسدد من حساب حيازة / استبعاد
(١٩,٩٥٣,٣٨٩)	(٢١,٦٠٩,١١٥)	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٧,١٦٨,٢٧٣	٢٦,٦٨١,٨٩٩	المسدد من حساب حيازة أصول غير ملموسة
١١١,٨٨٨	٢٣٢,٧٨٨	استثمار في ودائع نقدية لأجل ثابت
٦,٨٦٦,١٧٧	٥,٠٧١,٨٧٤	متحصلات من استحقاق ودائع نقدية لأجل ثابت
		إيرادات تمويل مستلمة
		صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
(١٤,١١٦,٠٠٥)	(١٤,٤٨٣,٠٢١)	أنشطة التمويل
(٣,٣٤١,٠٠٢)	(٣,٤٣٦,٤٥٩)	سداد قرض لأجل
(١٧,٤٥٧,٠٠٧)	(١٧,٩١٩,٤٨٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٨,٥٤٤,٤٣٠	(٨٠٤,٢٩٨)	صافي النقد المتغير في النقد وما يماثل النقد
٦,٩٨٤,٨٥٤	٥,٩٨٩,٧٥٤	النقد وما يماثل النقد كما في ١ يناير
١٥,٥٢٩,٢٨٤	٥,١٨٥,٤٥٦	النقد وما يماثل النقد كما في ٣٠ سبتمبر

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات ١ - ٥.

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تسجيل شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.م ("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 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 إيماء للطاقة والمياه ش.م.م 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.م 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.م 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.م بالتزاماتها المالية إلى مقرضي الشركة الأساسيين بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ أساس الأعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أساس الأعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ("معايير التقارير المالية الدولية") الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وقواعد وتوجيهات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان والمتطلبات الواردة في قانون الشركات التجارية ١٩٧٤ وتعديلاته.

(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. ويبدو أن تكون التقديرات المحاسبية الناتجة مساوية للنتائج الفعلية ذات العلاقة. وقد تم الإفصاح أدناه عن المجالات التي تكون فيها الافتراسات 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 والألات والمعدات وفعالية وعلاقة التغطية 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:

(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 ٤ "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 ٤، وقد صُنفت كإيجار تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، 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 بـ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ أساس الأعداد 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 المتراكمة لمبادلات معدلات الفائدة بتاريخ التقرير ١٦,٩ مليون ريال عُمانى (٢٠١٦ - ١٨,٤ مليون ريال عُمانى).

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات 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) 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 الجوهرية 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

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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ب) الأدوات المالية

(١) الأدوات المالية غير المشتقة

تتكون الأدوات المالية غير المشتقة من مديونيات تجارية وأخرى والنقد لدى البنوك والقروض والاقتراضات والدائيات 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 إيداعها 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.

(٢) 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 الجارية وجزئها الجاري في الأصول الجارية، وتدرج المشتقات ذات القيم السوقية السلبية (الخسائر غير المتكبدة) ضمن الالتزامات غير الجارية 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 والبنود التي تمت تغطيتها والغرض 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 معينة وفعالة بمثابة تغطية للتدفق المالي مباشرة في الدخل الشامل الآخر 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 الآخر 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 تلي 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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

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 سابقا 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.

(٣) 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 بالقرض 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 وآلات ومعدات

(٢) الإدراج والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات 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 المرسلة. ويمكن أن تشتمل التكلفة أيضاً 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 استبعادات أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، ثم 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

تتم رسلة 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 تكديدها فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(د) ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(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

٣٠ إلى ٣٥ سنة	مبان
١٠ إلى ٣٥ سنة	طرق وخطوط أنابيب
٢٠ إلى ٣٥ سنة	آلات وماكينات
٣ إلى ١٠ سنوات	معدات مكاتب
١٠ سنوات	سيارات
٣ سنوات	معدات حاسب آلي

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 رسمة تكاليف الإصلاحات التي يتم تكبدها لاحقا كإضافات، ويتم شطب القيم الدفترية للمكونات المستبدلة 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 التقنيّة الحاليّة. ويتضمن الالتزام كل التكاليف المصاحبة لتجديد الموقع بما فيها إغلاق المحطة وتكاليف المراقبة.

(هـ) انخفاض القيمة

(i) 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 اختبار 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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ أساس الأعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(هـ) انخفاض القيمة (تابع)

(i) 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.

(ii) 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 أو 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 تزيد 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

تُدرج الدائيات 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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ 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 للمؤجر، 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 استدلاي 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 والخصومات التجارية والخصومات 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 تتكبد 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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ل) المخزون (تابع)

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط الاعتيادي مخصوماً 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 ببند 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 تكوّن 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 محدّدة بالنسبة للعاملين العُمانيين وفقاً لخطة التأمينات الاجتماعية المعمول بها في سلطنة عُمان كمصروفات في الربح والخسارة عند تكديدها.

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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

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 للعرض 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 استحقاقها 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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

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 يرحل المعيار التوجيهات الخاصة بإدراج وإلغاء إدراج الأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. يدخل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ حيز التنفيذ لفرات سنوية اعتباراً من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بتطبيقه بشكل أبكر من ذلك.	معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩: الأدوات المالية
لا تتوقع الشركة أي تأثير كبير على القوائم المالية للشركة.	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". يدخل معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥ حيز التنفيذ لفرات 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.	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.	معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦: الإيجارات
	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 المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦.	

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤, ٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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

التأثر 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 ٧ حول التغييرات في الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ حول الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة.
- تعديل على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٢ حول تصنيف وقياس معاملات الدفعات القائمة على الأسهم.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ حول نقل عقار استثماري.
- التحسينات السنوية على دورة معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٤-٢٠١٦ - معايير مختلفة.

٣ الإيرادات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
٢٧,٣٠١,٢٢٨	٢٦,٢٤٣,٢٨٧	رسوم السعة الثابتة - الطاقة
١١,٧٤٩,٥٢٦	١١,٧٥٧,٤٦٨	رسوم السعة الثابتة - المياه
١,٠٠٩,٨٢٦	١,٠٩٨,٠٤٤	رسوم الطاقة
٦٤٧,١٩٤	٦٧٦,٩٠٥	رسوم إنتاج المياه
١٧,٨٠٦,٧٤٦	١٩,٦٨٦,٢٠٥	رسوم الوقود
٥٨,٥١٤,٥٢٠	٥٩,٤٦١,٩٠٩	

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤ تكلفة المبيعات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
١٧,٤٤٩,٣٣٤	١٩,٣٤٢,٧٨٣	تكلفة وقود
٨,٠٧٥,٨٩٥	٨,٠٦٥,٢٠٤	استهلاك (إيضاح ٧)
٤,١٠١,٩٨١	٤,٥٩٧,١٢٧	تكلفة التشغيل والصيانة
٢,١٣٤,٩٦١	٢,٢٩٧,٨٤٢	تكلفة صيانة الخدمات التعاقدية
٤١٥,٤٠٨	٣٥٤,١٧٨	تكلفة التأمين
٢٤٧,٧٧٠	٢٢٤,٤٣٢	مدفوعات الحوافز
٧٤,٢٤٦	٧٦,٢٢١	رسوم الأمن
٥٤,٩٠٦	٥٦,٣٧٣	تراخيص وتصاريح
٢٥,٨٦٦	٢٧,٦٩٣	مخصص التزام استبعاد الأصول (إيضاح ١٨)
١١,٢٣٠	٨,٣٥٠	تكلفة استيراد الكهرباء
٣٥٠	٩,٠٥١	مصروفات عمومية أخرى
<u>٣٢,٥٩١,٩٤٧</u>	<u>٣٥,٠٥٩,٢٥٤</u>	

٥ مصروفات إدارية وعمومية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
١١٩,٢٢٠	١٢٩,٦٦٢	تكاليف الموظفين
٧٢,٢٣٢	٧٢,١٤٩	رسوم واشتراكات
٩٠,٥٤٤	٦٢,٤٥٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات
٢٣,٨٠١	٥٠,٦٠٣	أتعاب قانونية ومهنية
٣٤,٢٠٤	٤٥,٠٨٦	مصروفات سفر
٢,٠٠٠	٣٤,٨١٩	أعمال خيرية وتبرعات
٢٤,٤٦٤	٢١,٤٦٥	استهلاك وإهلاك (إيضاح ٧ وإيضاح ٨)
٧٤,٢٧٦	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٠,٠٠١	٢٥,٩٢١	أخرى
<u>٤٧٠,٧٤٢</u>	<u>٤٤٢,١٥٥</u>	

٦ تكاليف التمويل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
٦,٩٢٣,٢٦٣	٧,٦٣٩,٦٤٥	مصروفات الفوائد على تمويل المشروع
٤,٩٣٤,٤٨٤	٣,٨٨٧,٥٦٨	مصروفات الفوائد على مبادلة أسعار الفائدة
٧٦٥,٩٧٧	٧٢٠,٠٦٤	تكاليف التمويل المؤجلة
١,٤٣٧	١,٤٢٤	عمولات ورسوم بنكية
<u>١٢,٦٢٥,١٦١</u>	<u>١٢,٢٤٨,٧٠١</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

٧. ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	ميان	طرق وخطوط	آلات وماكينات	معدات مكتبية	سيارات	معدات حاسب	الإجمالي	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٠١٧	٤٨,٤٦١,٦٧٦	٢٦,٢٨١,١٠٢	٢٨٦,١٤٧,٩٢٣	١٩٣,٦٤٨	٢٧٥,٢٦٠	٢٤٢,٨٢٨	٣٦١,٦٠٢,٤٣٧	في ١ يناير
إضافات	٢,٩١٠	٨٤,٠٣٠	١٣٩,١٩٩	٢,٦٦٥	-	٧,٧١١	٢٣٦,٥١٥	
استبعادات	-	-	-	(١٠,٧٤٥)	(٦,٢٨٧)	-	(١٧,٠٣٢)	
في ٣٠ سبتمبر	٤٨,٤٦٤,٥٨٦	٢٦,٣٦٥,١٣٢	٢٨٦,٢٨٧,١٢٢	١٨٥,٥٦٨	٢٦٨,٩٧٣	٢٥٠,٥٣٩	٣٦١,٨٢١,٩٢٠	٢٠١٧
الاستهلاك المتراكم								
في ١ يناير	٧,٠٤٤,٩٣٧	٣,٨٥٥,٩٥٨	٤١,٩٣٤,٩٨٥	١٥٥,٠٠٣	١٢٣,٦٣٥	٢٠٣,٤٤٢	٥٣,٣١٧,٩٦٠	٢٠١٧
المحمل للفترة	١,٠٩٢,٢٤٩	٦٠٠,٣٩١	٦,٣٣٣,٨٦١	٢٢,٩٢٨	٢٣,٢٩٨	١٢,٧٥٦	٨,٠٨٥,٤٨٣	
استبعادات	-	-	-	(١٠,٣٥٢)	(٣,٨٦٣)	-	(١٤,٢١٥)	
في ٣٠ سبتمبر	٨,١٣٧,١٨٦	٤,٤٥٦,٣٤٩	٤٨,٢٦٨,٨٤٦	١٦٧,٥٧٩	١٤٣,٠٧٠	٢١٦,١٩٨	٦١,٣٨٩,٢٢٨	٢٠١٧
القيمة الدفترية								
في ٣٠ سبتمبر	٤٠,٣٢٧,٤٠٠	٢١,٩٠٨,٧٨٣	٢٣٨,٠١٨,٢٧٦	١٧,٩٨٩	١٢٥,٩٠٣	٣٤,٣٤١	٣٠٠,٤٣٢,٦٩٢	٢٠١٧
التكلفة								
في ١ يناير	٤٨,٤٤٥,٩٨٢	٢٦,٠٠٨,٥٤٨	٢٨٥,٩٤٨,١١٦	١٩٢,٦٥٤	٢٨٧,٨٩٠	٢١٣,٨٤٥	٣٦١,٠٩٧,٠٣٥	٢٠١٦
إضافات	١٥,٦٩٤	٢٧٢,٥٥٤	٢٤٣,٤١٥	٩٩٤	٧,١٥٠	٢٨,٩٨٣	٥٦٨,٧٩٠	
استبعادات	-	-	(٤٣,٦٠٨)	-	(١٩,٧٨٠)	-	(٦٣,٣٨٨)	
في ٣١ ديسمبر	٤٨,٤٦١,٦٧٦	٢٦,٢٨١,١٠٢	٢٨٦,١٤٧,٩٢٣	١٩٣,٦٤٨	٢٧٥,٢٦٠	٢٤٢,٨٢٨	٣٦١,٦٠٢,٤٣٧	٢٠١٦
الاستهلاك المتراكم								
في ١ يناير	٥,٥٨٥,٠٩٢	٣,٠٥٩,٥٧٨	٣٣,٤٦٤,٨١١	١١٨,١٩٢	١٠١,٧٥٢	١٨٨,٧٣٠	٤٢,٥١٨,١٥٥	٢٠١٦
محمل للعام	١,٤٥٩,٨٤٥	٧٩٦,٣٨٠	٨,٤٧٦,٠٦٤	٣٦,٨١١	٣١,٤٦٥	١٤,٧١٢	١٠,٨١٥,٢٧٧	
استبعادات	-	-	(٥,٨٩٠)	-	(٩,٥٨٢)	-	(١٥,٤٧٢)	
في ٣١ ديسمبر	٧,٠٤٤,٩٣٧	٣,٨٥٥,٩٥٨	٤١,٩٣٤,٩٨٥	١٥٥,٠٠٣	١٢٣,٦٣٥	٢٠٣,٤٤٢	٥٣,٣١٧,٩٦٠	٢٠١٦
القيمة الدفترية								
في ٣١ ديسمبر	٤١,٤١٦,٧٣٩	٢٢,٤٢٥,١٤٤	٢٤٤,٢١٢,٩٣٨	٣٨,٦٤٥	١٥١,٦٢٥	٣٩,٣٨٦	٣٠٨,٢٨٤,٤٧٧	٢٠١٦
التكلفة								
في ١ يناير	٤٨,٤٤٥,٩٨٢	٢٦,٠٠٨,٥٤٨	٢٨٥,٩٤٨,١١٦	١٩٢,٦٥٤	٢٨٧,٨٩٠	٢١٣,٨٤٥	٣٦١,٠٩٧,٠٣٥	٢٠١٦
إضافات	٢٨,٣٤٤	٢٧٠,٨٧٤	١١٢,٤١٦	٩٩٤	-	١١,٢٨٨	٤٢٣,٩١٦	
في ٣٠ سبتمبر	٤٨,٤٧٤,٣٢٦	٢٦,٢٧٩,٤٢٢	٢٨٦,٠٦٠,٥٣٢	١٩٣,٦٤٨	٢٨٧,٨٩٠	٢٢٥,١٣٣	٣٦١,٥٢٠,٩٥١	٢٠١٦
الاستهلاك المتراكم								
في ١ يناير	٥,٥٨٥,٠٩٢	٣,٠٥٩,٥٧٨	٣٣,٤٦٤,٨١١	١١٨,١٩٢	١٠١,٧٥٢	١٨٨,٧٢٩	٤٢,٥١٨,١٥٤	٢٠١٦
المحمل للفترة	١,٠٩٢,٧٩٧	٥٩٥,٢١٠	٦,٣٤٥,٨٩٣	٢٧,٨٦٧	٢٣,٨٠٩	١٠,٦٨٦	٨,٠٩٦,٢٦٢	
في ٣٠ سبتمبر	٦,٦٧٧,٨٨٩	٣,٦٥٤,٧٨٨	٣٩,٨١٠,٧٠٤	١٤٦,٠٥٩	١٢٥,٥٦١	١٩٩,٤١٥	٥٠,٦١٤,٤١٦	٢٠١٦
القيمة الدفترية								
في ٣٠ سبتمبر	٤١,٧٩٦,٤٣٧	٢٢,٦٢٤,٦٣٤	٢٤٦,٢٤٩,٨٢٨	٤٧,٥٨٩	١٦٢,٣٢٩	٢٥,٧١٨	٣١٠,٩٠٦,٥٣٥	٢٠١٦

(أ) أرض مستأجرة

استأجرت الشركة الأرض التي شيدت عليها المحطة من حكومة سلطنة عُمان لمدة ٢٥ عاماً تنتهي بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٣٤ بموجب مدة اتفاقية حق الانتفاع ويمكن تمديدتها إلى فترة ٢٥ عاماً إضافية. وقد تم فعلياً دفع رسوم الإيجار لمدة ٢٥ عاماً.

(ب) الضمان

الممتلكات والمنشآت والمعدات لدى الشركة مرهونة كضمان مقابل اقتراضات لأجل (إيضاح ١٧).

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

٧. ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

تم توزيع الاستهلاك المحمل كما هو مبين أدناه:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
٨,٠٧٥,٨٩٥	٨,٠٦٥,٢٠٤	تكلفة المبيعات (إيضاح ٤)
٢٠,٣٦٧	٢٠,٢٧٩	مصروفات إدارية (إيضاح ٥)
<u>٨,٠٩٦,٢٦٢</u>	<u>٨,٠٨٥,٤٨٣</u>	

٨. أصول غير ملموسة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٠٨,٤٣٨	١٠٨,٤٣٨	١١١,٦٠٦	في ١ يناير
٣,١٦٨	٣,١٦٨	-	إضافات خلال الفترة/العام
<u>١١١,٦٠٦</u>	<u>١١١,٦٠٦</u>	<u>١١١,٦٠٦</u>	
(١٠٤,٩١٢)	(١٠٤,٩١٢)	(١٠٩,٤٠٧)	الإهلاك المتراكم
(٤,٠٩٧)	(٤,٤٩٥)	(١,١٨٦)	في ١ يناير
<u>(١٠٩,٠٠٩)</u>	<u>(١٠٩,٤٠٧)</u>	<u>(١١٠,٥٩٣)</u>	محمل للفترة/ السنة (إيضاح ٥)
<u>٢,٥٩٧</u>	<u>٢,١٩٩</u>	<u>١,٠١٣</u>	في نهاية الفترة / السنة

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

٩. احتياطي التغطية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
(٥,٦٤٩,٢٨٤)	(٣,٨٢٨,١١٨)	(٣,٤٩٤,٥٤٩)	مبادلات معدل الفائدة:
(١٦,٩٢١,١٥٥)	(١١,٢٦٧,٠٧٧)	(١٠,٢٩٦,٠١٥)	إس إم بي سي كابيتال ماركت ليميتد
(٥,٠٢٦,٩٨٨)	(٣,٣٤٠,٣٠٢)	(٣,١٣٢,٤٤٥)	بنك ستاندرد شارترد
(٢٧,٥٩٧,٤٢٧)	(١٨,٤٣٥,٤٩٧)	(١٦,٩٢٣,٠٠٩)	كيه إف دبليو - إبيكس
٣,٣١١,٦٩١	٢,٢١٢,٢٦٠	٢,٥٣٨,٤٥٢	أداة التغطية في نهاية الفترة/ السنة
(٢٤,٢٨٥,٧٣٦)	(١٦,٢٢٣,٢٣٧)	(١٤,٣٨٤,٥٥٧)	أصل ضريبة مؤجلة (إيضاح ١٥)
(٢١,٦٤٣,٩٤٧)	(٢١,٦٤٣,٩٤٧)	(١٦,٢٢٣,٢٣٧)	احتياطي التغطية في نهاية الفترة/العام (بالصافي من الضريبة)
<u>(٢,٦٤١,٧٨٩)</u>	<u>٥,٤٢٠,٧١٠</u>	<u>١,٨٣٨,٦٨٠</u>	ناقصاً: احتياطي التغطية في بداية الفترة
			الجزء الفعال للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية للفترة/ السنة.
٢٢,٢٨٢,١١٢	١٤,٥٩٩,٠٠٧	١٢,٥٦٨,٤٢٢	تصنيف أداة التغطية
٥,٣١٥,٣١٥	٣,٨٣٦,٤٩٠	٤,٣٥٤,٥٨٧	الجزء غير الجاري من أداة التغطية
<u>٢٧,٥٩٧,٤٢٧</u>	<u>١٨,٤٣٥,٤٩٧</u>	<u>١٦,٩٢٣,٠٠٩</u>	الجزء الجاري من أداة التغطية

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 السيناتور.

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

٩ احتياطي الطوارئ (تابع)

تحمل التسهيلات التجارية بالدولار وتسهيلات 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 ماركيت ليميتد وبنك كيه إف دبليو إيبكس جي إم بي إنش وبنك ستاندرد شارتريد 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 سبتمبر ٢٠١٧ تقارب ١٣٤ مليون ريال عماني (٣٤٨ مليون دولار أمريكي) وتقارب ٣٥ مليون ريال عماني (٩٠ مليون دولار أمريكي)، وبمعدل فائدة ثابت يبلغ ٤,٣٤٥% و ٣,٨% سنوياً على التوالي.

١٠ مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال عماني	مخزون الوقود قطع غيار ومواد استهلاكية
١,٠٢٢,٢٤١	١,٠٢٨,٩٩٣	١,٠٤٥,١٨٥	
٣,٢٨٤,٣٣٠	٣,٢٢٧,١٥١	٣,٤٧٥,٦١٤	
٤,٣٠٦,٥٧١	٤,٢٥٦,١٤٤	٤,٥٢٠,٧٩٩	

١١ مديونيات تجارية وأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال عماني	مديونيات تجارية دفعات للموردين مبالغ مدفوعة مقدماً مديونيات أخرى مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)
٦,٣٦٠,٨١٧	٦,٢٩٢,٣٢٨	١٢,٠٨٩,٣٤٨	
١,٩٤٢,٨٠٦	٢,٧٩٤,٥٤٢	٣,٨٤٧,٨٢٥	
٣٥٠,٤٨٠	٢٠١,٤٢١	٧١,٦٧١	
١١٠,٨٢٦	١٥٥,٤١٨	٢٥٧,١٠١	
-	-	٣٥٠	
٨,٧٦٤,٩٢٩	٩,٤٤٣,٧٠٩	١٦,٢٦٦,٢٩٥	

تمتلك الشركة عميلاً واحداً فقط (الشركة الغمانية لشراء الطاقة والمياه) والذي يمثل غالبية أرصدة المديونيات التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (معظم الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦).

تم الإفصاح عن أعمار المديونيات التجارية في تاريخ التقرير في (الإيضاح ١٩).

١٢ النقد وما يماثل النقد

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال عماني	نقد في الصندوق نقد لدى البنوك نقد وما يماثل النقد ودائع نقدية لأجل ثابت
٦٨٠	٩٣٢	٨٧٧	
١٥,٥٢٨,٦٠٤	٥,٩٨٨,٨٢٢	٥,١٨٤,٥٧٩	
١٥,٥٢٩,٢٨٤	٥,٩٨٩,٧٥٤	٥,١٨٥,٤٥٦	
١٤,٢١٩,٠٠٧	٢١,٢٦٧,٠٦٦	١٦,١٩٤,٢٨٢	
٢٩,٧٤٨,٢٩١	٢٧,٢٥٦,٨٢٠	٢١,٣٧٩,٧٣٨	

يتضمن النقد وما يماثل النقد الأرصدة في حساب احتياطي خدمة الدين بقيمة ١٣,٧٤٧,٨٥١ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٤,٢١٩,٠٠٧ ريال عماني).

وقامت الشركة أيضاً بإجراء إيداع بقيمة ١٦,١٩٤,٢٨٢ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢١,٢٦٧,٠٦٦ ريال عماني، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ١٤,٢١٩,٠٠٧ ريال عماني) بنسبة ١,٧٤% للمتوسط المرجح لمعدل الفائدة سنوياً. (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٠,٩٢%, ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٠,٧٧%).

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٣ حقوق المساهمين

(أ) 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:

إجمالي القيمة الاسمية للأسهم المملوكة بالريال العماني	النسبة من الإجمالي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		الجنسية	شركة عُمان سيميكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع.ع عامة
		عدد الأسهم المملوكة بقيمة اسمية تبلغ ١٠٠ بيضة لكل سهم	النسبة من الإجمالي		
٣٨,١٨٢,٨٧٨	%٤٠,٠٠	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠		جزيرة العذراء البريطانية	
١٢,٥٤٣,١٥١	%١٣,١٤	١٢٥,٤٣١,٥١١		عُمان	
٤٤,٧٣١,١٦٦	%٤٦,٨٦	٤٤٧,٣١١,٦٥٩			
٩٥,٤٥٧,١٩٥	%١٠٠,٠٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠			

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

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

(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 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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٤ دانيات تجارية وأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٢٢٩,٦٠٥	١٧٢,٦٣٠	٢,٥٢١,١٤٩	دانيات تجارية
٢,٧١٣,٧٦٩	٢,٥٨٣,٤٦١	٢,٢٢٦,٧٦٥	مصروفات مستحقة ودانيات أخرى
١,٧٩٩,٦٤١	١,٧٩٩,٦٤١	١,٧٩٢,٥٨٠	دانيات محتجزة
٨٦٤,٢٥٣	٥٧٢,٧٠٦	٧٠٨,٦٦٥	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)
-	-	١٩٤,٢٦٣	ضريبة مستقطعة مستحقة الدفع
١١٢,٦١٤	٣,٩٤٠,٤٣٤	١٤٧,٤٩٨	فوائد مستحقة الدفع
<u>٧,٧١٩,٨٨٢</u>	<u>٩,٠٦٨,٨٧٢</u>	<u>٧,٥٩٠,٩٢٠</u>	

تمثل الضريبة المستقطعة مستحقة الدفع ضريبة مستحقة على مدفوعات الفوائد إلى مقرضين أجنبي.

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 على الربح الزائد عن ٣٠,٠٠٠ ريال عماني.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
-	٢,٩٨٤,٦٤٤	(أ) المدرج في الربح أو الخسارة
١,٦٠٣,٤٤٥	٢,٠٨٧,٦٦٩	مصروف الضريبة المؤجلة بسبب التغير في معدل ضريبة الدخل
-	(٦٦٨,٣٩٤)	مصروف الضريبة المؤجلة للفترة
<u>١,٦٠٣,٤٤٥</u>	<u>٤,٤٠٣,٩١٩</u>	مصروف ضريبة مؤجلة - تسوية للسنة السابقة

(ب) التسوية

١٢,٩٢٠,٥٩٧	١٢,٠٠٦,٨٦٣	
(١,٥٥٠,٤٧٢)	(١,٨٠١,٠٢٩)	ضريبة الدخل وفق المعدلات المذكورة أعلاه
(٣,٤١١)	(٢,٤٧١)	مصروفات غير قابلة للخصم لأغراض ضريبية
(٤٩,٥٦٢)	(٢٨٤,١٦٩)	التغير في الفروقات المؤقتة المدرجة القابلة للخصم
-	٦٦٨,٣٩٤	تسوية للسنة السابقة
-	(٢,٩٨٤,٦٤٤)	التغير في معدل الضريبة
<u>(١,٦٠٣,٤٤٥)</u>	<u>(٤,٤٠٣,٩١٩)</u>	مصروف الضريبة المؤجلة للسنة

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٥ ضريبة الدخل (تابع)

(ج) أصل (التزام) الضريبة المؤجلة

في ٣٠ سبتمبر ريال عماني	مُدْرَج خلال الفترة ريال عماني	في ١ يناير ريال عماني	في سبتمبر ٢٠١٧ محمل إلى الربح أو الخسارة ممتلكات وألات ومعدات خسائر ضريبية التزام استبعاد الأصول
(١٩,٩٨٤,٤٥٣)	(٤,٩٦٨,٦١٢)	(١٥,٠١٥,٨٤١)	
٣,٦١٦,٦٠٢	٥٣٩,٣٣٧	٣,٠٧٧,٢٦٥	
٢٥,٣٥٦	٢٥,٣٥٦	-	
(١٦,٣٤٢,٤٩٥)	(٤,٤٠٣,٩١٩)	(١١,٩٣٨,٥٧٦)	
٢,٥٣٨,٤٥٢	٣٢٦,١٩٢	٢,٢١٢,٢٦٠	الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق المساهمين
(١٣,٨٠٤,٠٤٣)	(٤,٠٧٧,٧٢٧)	(٩,٧٢٦,٣١٦)	أدوات مالية مشتقة التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)
كما في ٣١ ديسمبر ريال عماني	مُدْرَج خلال السنة ريال عماني	في ١ يناير ريال عماني	كما في ديسمبر ٢٠١٦ محمل إلى الربح أو الخسارة ممتلكات وألات ومعدات خسائر ضريبية
(١٥,٠١٥,٨٤١)	(١,٩٤٧,٣٦٤)	(١٣,٠٦٨,٤٧٧)	
٣,٠٧٧,٢٦٥	(٨٨,٥٦٥)	٣,١٦٥,٨٣٠	
(١١,٩٣٨,٥٧٦)	(٢,٠٣٥,٩٢٩)	(٩,٩٠٢,٦٤٧)	
٢,٢١٢,٢٦٠	(٧٣٩,١٨٧)	٢,٩٥١,٤٤٧	الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق المساهمين
(٩,٧٢٦,٣١٦)	(٢,٧٧٥,١١٦)	(٦,٩٥١,٢٠٠)	أدوات مالية مشتقة التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)
في ٣٠ سبتمبر ريال عماني	مُدْرَج خلال الفترة ريال عماني	في ١ يناير ريال عماني	في سبتمبر ٢٠١٦ محمل إلى الربح أو الخسارة ممتلكات وألات ومعدات خسائر ضريبية
(١٤,٦٠٢,٠٦١)	(١,٥٣٣,٥٨٤)	(١٣,٠٦٨,٤٧٧)	
٣,٠٩٥,٩٧٠	(٦٩,٨٦٠)	٣,١٦٥,٨٣٠	
(١١,٥٠٦,٠٩١)	(١,٦٠٣,٤٤٤)	(٩,٩٠٢,٦٤٧)	
٣,٣١١,٦٩١	٣٦٠,٢٤٤	٢,٩٥١,٤٤٧	الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق المساهمين
(٨,١٩٤,٤٠٠)	(١,٢٤٣,٢٠٠)	(٦,٩٥١,٢٠٠)	أدوات مالية مشتقة

(د) موقف إقرارات السنة السابقة

لم يتم بعد الانتهاء من ربوط 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 سبتمبر ٢٠١٧.

(هـ) لم يتم تكوين مخصص للضريبة في هذه القوائم المالية في ضوء الخسارة الضريبية المتراكمة والمتكبدة من قبل الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. وبلغت الخسائر الضريبية المتراكمة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ما مقداره ٢٤,١١٠,٦٨٥ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٥,٦٤٢,٨٣٢ ريال عماني)، وهي متوفرة للخصم مقابل الأرباح المستقبلية المكتسبة خلال فترة خمس سنوات من السنة التي تم تكبد الخسارة فيها. وتم إدراج الأصل الضريبي المؤجل في هذه القوائم المالية بسبب توافر الأرباح الضريبية المستقبلية الكافية التي في مقابلها تتم تسوية تلك الخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

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، وتنتشأ 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 (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: لا شيء).

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال عماني	
٢,٢٨٣	٢٧,٢٠٢	شركة سيميكورب للصناعات المحدودة
		- تعويض المصروفات
٣,٨٨٠,١٤٢	٤,٥٩٧,١٢٧	شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م
١٩٣,٦٩٣	٢٢٤,٤٣٢	- تكلفة التشغيل والصيانة
		- مدفوعات الحوافز
٥,٤٦٣	٨,١٤٦	مؤسسة عُمان للاستثمار ش.م.ع.م
-	٣٥٠	- تعويض المصروفات
		- بيع أثاث وتجهيزات
-	١٣,١٠٦	سيميكورب يوتيليتيز (تشيلي) اس ايه
		- تعويض المصروفات
٥٠٩	-	شركة عُمان سيميكورب الأولى للاستثمار
		- تعويض المصروفات
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال عماني
٨٥٨,٤٣٨	٥٥٣,٠٦٤	٦٩٥,٦١٠
٥,٣٠٦	١٤,١٣٩	١٣,٠٥٥
-	٥,٥٠٣	-
٥٠٩	-	-
٨٦٤,٢٥٣	٥٧٢,٧٠٦	٧٠٨,٦٦٥
-	-	٣٥٠

يتكون الرصيد المستحق إلى أطراف ذات علاقة في نهاية الفترة/ السنة من:

شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م
شركة سيميكورب للصناعات المحدودة
مؤسسة عُمان للاستثمار
شركة اس او اف أي

الرصيد المستحق من طرف ذي علاقة في نهاية الفترة/ السنة من:

مؤسسة عُمان للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
٧٠,٧٩٤	٤٥,٢٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٩,٧٥٠	١٧,٢٥٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
٢٦٣,٨٢٨	٢٢٢,٣٧١	منافع توظيف قصيرة الأجل
٢٢,٢٧٥	١٦,٤٢٥	الضمان الاجتماعي ومكافآت التقاعد
<u>٣٧٦,٦٤٧</u>	<u>٣٠١,٢٤٦</u>	

تم دفع تعويضات بعض موظفي الإدارة العليا من خلال شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م بقيمة ١٥٥,١٣٤ ريال عماني (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ١٩٢,٣٥٠ ريال عماني) والتي تم احتسابها ضمن تكلفة التشغيل والصيانة للشركة.

١٧ قرض لأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	الاستحقاق	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		
١٨٩,٣٨٣,٣٩٧	١٨٩,٣٨٣,٣٩٧	١٧٧,٣٩٣,٥٥٦	٢٠٢٦-٢٠١٢	غير جار
٣٩,٣٨٠,٥٨٠	٣٩,٣٨٠,٥٨٠	٣٦,٨٨٧,٤٠٠	٢٠٢٦-٢٠١٢	قرض تمويل المشروع (بالدولار الأمريكي)
٢٢٨,٧٦٣,٩٧٧	٢٢٨,٧٦٣,٩٧٧	٢١٤,٢٨٠,٩٥٦	٢٠٢٦-٢٠١٢	قرض تمويل المشروع (بالريال العماني)
(٥,٥٦٨,١٢١)	(٥,٣٢٣,٣٦٨)	(٤,٦٠٣,٣٠٤)		ناقصاً: تكلفة المعاملات غير المهلكة
٢٢٣,١٩٥,٨٥٦	٢٢٣,٤٤٠,٦٠٩	٢٠٩,٦٧٧,٦٥٢		ناقصاً: الجزء الجاري من القرض لأجل
(١٤,٤٨٣,٠٢١)	(١٤,٤٨٣,٠٢١)	(١٥,٤١٤,٦٧٧)		
<u>٢٠٨,٧١٢,٨٣٥</u>	<u>٢٠٨,٩٥٧,٥٨٨</u>	<u>١٩٤,٢٦٢,٩٧٥</u>		

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 السينايسور، ويطلق عليهم مجتمعين "المنظم المفوض الرئيسي".

السداد

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

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٧ قرض لأجل (تابع)

الفائدة

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

إن الهوامش مبينة أدناه:

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

(٢) يتم تحميل الفائدة على تسهيلات السينا شور المغطاة بمعدل ليبور متغير زائد 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
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 الثامنة للإغلاق المالي

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، و ٠,٤% من التسهيلات بالريال عماني غير المسحوبة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، لم تكن هناك أي قروض غير مسحوبة.

الضمانات

إن القروض لأجل مضمونة برهن على ممتلكات وآلات 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 السلبي واستبعاد الأصول، و منح القروض و الضمانات، واقتناء الأصول الرأسمالية، ونسبة تغطية خدمة الدين، وتغير الأعمال التجارية، واتفاقيات التغطية، إلخ، والتي يتعين على الشركة الالتزام بها.

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥٠٠,١١٥	٥٠٠,١١٥	٥٣٤,٦٠٣	في ١ يناير
٢٥,٨٦٦	٣٤,٤٨٨	٢٧,٦٩٣	مخصص مرصود خلال الفترة/ السنة (الإيضاح ٤)
<u>٥٢٥,٩٨١</u>	<u>٥٣٤,٦٠٣</u>	<u>٥٦٢,٢٩٦</u>	في نهاية الفترة / السنة

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 ٦,٨%.

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.

(a) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغييرات 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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	سعر الفائدة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	%	
١٥,٥٢٨,٦٠٤	٥,٩٨٨,٨٢٢	٥,١٨٤,٥٧٩		الأصول المالية
١٤,٢١٩,٠٠٧	٢١,٢٦٧,٠٦٦	١٦,١٩٤,٢٨٢	١,٥٤%	نقد لدى البنك
٢٩,٧٤٧,٦١١	٢٧,٢٥٥,٨٨٨	٢١,٣٧٨,٨٦١		وديعة نقدية لأجل ثابت
				الالتزامات المالية
				قرض لأجل
(١٠٥,١٨٦,٩٨٨)	(١٠٥,١٨٦,٩٨٨)	(٩٨,٥٢٧,٦١٢)	ليبور + ٣%	- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(٨٤,١٩٦,٤٠٩)	(٨٤,١٩٦,٤٠٩)	(٧٨,٨٦٥,٩٤٤)	ليبور + ٢,٨٥%	- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(٣٩,٣٨٠,٥٨٠)	(٣٩,٣٨٠,٥٨٠)	(٣٦,٨٨٧,٤٠٠)	٤,٢٥%	- قروض بسعر فائدة ثابت بالريال العماني
(٢٢٨,٧٦٣,٩٧٧)	(٢٢٨,٧٦٣,٩٧٧)	(٢١٤,٢٨٠,٩٥٦)		

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 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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	
انخفاض	زيادة	انخفاض	زيادة	انخفاض	زيادة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
(١٠,٨٢٣,٧٦٦)	١٠,٨٢٣,٧٦٦	(١٠,٢٢٥,٦٤٣)	١٠,٢٢٥,٦٤٣	(٨,٤٩٦,٨٠٧)	٨,٤٩٦,٨٠٧	مبادلة أسعار
				(٧	الفائدة

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 سبتمبر ٢٠١٧.

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنتشأ 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. 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. وكان الحد الأعلى من التعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
			مصنفة كقروض ومديونيات
١٥,٥٢٨,٦٠٤	٥,٩٨٨,٨٢٢	٥,١٨٤,٥٧٩	نقد لدى البنوك
١٤,٢١٩,٠٠٧	٢١,٢٦٧,٠٦٦	١٦,١٩٤,٢٨٢	ودائع نقدية لأجل ثابت (٣ إلى ٦ أشهر)
٦,٣٦٠,٨١٧	٦,٢٩٢,٣٢٨	١٢,٠٨٩,٣٤٨	مديونيات تجارية
١١٠,٨٢٦	١٥٥,٤١٨	٢٥٧,١٠١	مديونيات أخرى
<u>٣٦,٢١٩,٢٥٤</u>	<u>٣٣,٧٠٣,٦٣٤</u>	<u>٣٣,٧٢٥,٣١٠</u>	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	التصنيف	البنك
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		
				أرصدة لدى البنوك
١١,٥١٨,٢٠١	٥,٩٨٤,٣١٦	٩٦٢,٧٩٤	P-2	بنك مسقط ش.م.ع.ع
٤,٠١٠,٤٠٣	٤,٥٠٦	٤,٢٢١,٧٨٥	P-1	بنك الصين
<u>١٥,٥٢٨,٦٠٤</u>	<u>٥,٩٨٨,٨٢٢</u>	<u>٥,١٨٤,٥٧٩</u>		
				ودائع لأجل ثابتة
١,٩٨٨,٢٣٦	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٧٧,٠٠٠	P-2	بنك مسقط ش.م.ع.ع
١٢,٢٣٠,٧٧١	١٩,٢٦٧,٠٦٦	١٤,٠١٧,٢٨٢	P-1	بنك الصين
<u>١٤,٢١٩,٠٠٧</u>	<u>٢١,٢٦٧,٠٦٦</u>	<u>١٦,١٩٤,٢٨٢</u>		

فيما يلي تحليل أعمار المديونيات التجارية والأخرى الجارية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		
مخصص	انخفاض القيمة	مخصص	انخفاض القيمة	مخصص انخفاض القيمة	انخفاض القيمة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٦,٤٧١,٦٤٣	-	٦,٤٤٦,٨٦٢	-	١٢,٣٤٥,٣٨	لم تتجاوز موعد استحقاقها
-	-	-	٦٥٠	-	٧١٥	تجاوزت موعد استحقاقها من ٠ إلى ٣ أشهر
٧٤,٢٧٦	٧٤,٢٧٦	-	٢٣٤	-	٧٠٢	تجاوزت موعد استحقاقها من ٣ إلى ٦ أشهر
<u>٧٤,٢٧٦</u>	<u>٦,٥٤٥,٩١٩</u>	-	<u>٦,٤٤٧,٧٤٦</u>	-	<u>١٢,٣٤٦,٧٩</u>	
					٩	

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(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.

تحد الشركة من مخاطر السيولة بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية والدفعات 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:

القيمة الدفترية ريال عماني	التدفقات النقدية ريال عماني	التدفقات النقدية		القيمة الدفترية ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
		أقل من سنة واحدة ريال عماني	أكثر من سنة واحدة وحتى ٥ سنوات ريال عماني		
١٦,٩٢٣,٠٠٩	(١٧,٧٥٣,٢٧٠)	(٤,٤٠٢,٧٧٨)	(١٠,٤٣٦,٦٥٧)	٢,٩١٣,٨٣٥	المشتقات مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتغطية
٢٠٩,٦٧٧,٦٥٢	(٢٧٢,٥٨٣,١٥٦)	(٢٥,٣٦٨,٩٥٧)	(١٣١,٧٣٦,٥٣٢)	(١١٥,٤٧٧,٦٦٧)	الالتزامات المالية غير المشتقة قرض لأجل داننديات تجارية وأخرى
٧,٣٩٦,٦٥٧	(٧,٣٩٦,٦٥٧)	(٧,٣٩٦,٦٥٧)	-	-	
٢١٧,٠٧٤,٣٠٩	(٢٧٩,٩٧٩,٨١٣)	(٣٢,٧٦٥,٦١٤)	(١٣١,٧٣٦,٥٣٢)	(١١٥,٤٧٧,٦٦٧)	
١٨,٤٣٥,٤٩٧	(١٩,٥٢٧,٩١٤)	(٣,٨٦٠,٥٠٧)	(١١,٦٨٥,٥٩٩)	(٣,٩٨١,٨٠٨)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ المشتقات مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتغطية
٢٢٣,٤٤٠,٦٠٩	(٢٩٥,٦٦٢,٥٥٥)	(٢١,٧٥٢,٩٢٣)	(١٢٤,٣١٦,٧١٠)	(١٤٩,٥٩٢,٩٢٢)	الالتزامات المالية غير المشتقة قرض لأجل داننديات تجارية وأخرى
٩,٠٦٨,٨٧٢	(٩,٠٦٨,٨٧٢)	(٩,٠٦٨,٨٧٢)	-	-	
٢٣٢,٥٠٩,٤٨١	(٣٠٤,٧٣١,٤٢٧)	(٣٠,٨٢١,٧٩٥)	(١٢٤,٣١٦,٧١٠)	(١٤٩,٥٩٢,٩٢٢)	
٢٧,٥٩٧,٤٢٧	(٢٨,٥١٥,٤٢١)	(٥,٣٥٢,٠٢٢)	(١٦,٤٣٢,٦٨١)	(٦,٧٣٠,٧١٨)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ المشتقات مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتغطية
٢٢٣,١٩٥,٨٥٦	(٢٩٠,١٥٠,٢٧٦)	(٢٤,٠٩٩,١٥٩)	(١١٩,٣٤١,٨٦٣)	(١٤٦,٧٠٩,٢٥٤)	الالتزامات المالية غير المشتقة قرض لأجل داننديات تجارية وأخرى
٧,٧١٩,٨٨٢	(٧,٧١٩,٨٨٢)	(٧,٧١٩,٨٨٢)	-	-	
٢٣٠,٩١٥,٧٣٨	(٢٩٧,٨٧٠,١٥٨)	(٣١,٨١٩,٠٤١)	(١١٩,٣٤١,٨٦٣)	(١٤٦,٧٠٩,٢٥٤)	

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

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

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 وتولية المياه. وسوف يتم تعديل النسب المئوية لمعدل رسوم التشغيل والصيانة الثابت لكل منشأة من منشآت الطاقة وتولية 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 المئوية لرسوم المشغل الثابت لتعكس التغيرات في معدل التضخم الثابت.

(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 للرسوم الشهرية الثابتة والمتغيرة لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار الولايات المتحدة الأمريكية.

ولا تتفصل هذه المشتقات الضمنية عن العقود الأساسية وتحتسب 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 تبيع 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)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال عماني	
٢٢٣,١٩٥,٨٥٦	٢٢٣,٤٤٠,٦٠٩	٢٠٩,٦٧٧,٦٥٢	الدين (قرض طويل الأجل)
١١٠,٧٨١,١١٣	١٠٤,٢٦٠,٦٨٩	١٠٨,٤٢٧,١٧٤	حقوق المساهمين (أموال المساهمين)
٢,٠١	٢,١٤	١,٩٣	نسبة الدين لحقوق المساهمين (عدد المرات)

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؛

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

- 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).

القيمة العادلة	القيمة الدفترية			القيمة العادلة - أدوات التغطية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
المستوى ٢	الإجمالي	التزامات مالية أخرى	قروض ومديونيات	ريال عماني	أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	مديونيات تجارية وأخرى
-	١٢,٣٤٦,٤٤٩	-	١٢,٣٤٦,٤٤٩	-	أرصدة نقدية وبنكية
-	٢١,٣٧٩,٧٣٨	-	٢١,٣٧٩,٧٣٨	-	
-	٣٣,٧٢٦,١٨٧	-	٣٣,٧٢٦,١٨٧	-	
(١٢,٥٦٨,٤٢٢)	(١٢,٥٦٨,٤٢٢)	-	-	(١٢,٥٦٨,٤٢٢)	التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
(٢١٨,٢٦٦,٣٨٠)	(٢٠٩,٦٧٧,٦٥٢)	(٢٠٩,٦٧٧,٦٥٢)	-	-	أدوات مالية مشتقة
-	(٧,٣٩٦,٦٥٨)	(٧,٣٩٦,٦٥٨)	-	-	التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
(٢١٨,٢٦٦,٣٨٠)	(٢١٧,٠٧٤,٣١٠)	(٢١٧,٠٧٤,٣١٠)	-	-	قرض لأجل
-	٦,٤٤٧,٧٤٦	-	٦,٤٤٧,٧٤٦	-	داننات تجارية وأخرى
-	٢٧,٢٥٦,٨٢٠	-	٢٧,٢٥٦,٨٢٠	-	
-	٣٣,٧٠٤,٥٦٦	-	٣٣,٧٠٤,٥٦٦	-	
(١٨,٤٣٥,٤٩٧)	(١٨,٤٣٥,٤٩٧)	-	-	(١٨,٤٣٥,٤٩٧)	التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
(٢٥٧,٢٨٥,٦٦٧)	(٢٢٣,٤٤٠,٦٠٩)	(٢٢٣,٤٤٠,٦٠٩)	-	-	أدوات مالية مشتقة
-	(٩,٠٦٨,٨٧٢)	(٩,٠٦٨,٨٧٢)	-	-	التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
(٢٥٧,٢٨٥,٦٦٧)	(٢٣٢,٥٠٩,٤٨١)	(٢٣٢,٥٠٩,٤٨١)	-	-	قرض لأجل
-	٦,٤٧١,٦٤٣	-	٦,٤٧١,٦٤٣	-	داننات تجارية وأخرى
-	٢٩,٧٤٨,٢٩١	-	٢٩,٧٤٨,٢٩١	-	
-	٣٦,٢١٩,٩٣٤	-	٣٦,٢١٩,٩٣٤	-	
(٢٧,٥٩٧,٤٢٧)	(٢٧,٥٩٧,٤٢٧)	-	-	(٢٧,٥٩٧,٤٢٧)	التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
(٢٣٣,٣٩٣,٩٧٨)	(٢٢٣,١٩٥,٨٥٦)	(٢٢٣,١٩٥,٨٥٦)	-	-	أدوات مالية مشتقة
-	(٧,٧١٩,٨٨٢)	(٧,٧١٩,٨٨٢)	-	-	التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
(٢٣٣,٣٩٣,٩٧٨)	(٢٣٠,٩١٥,٧٣٨)	(٢٣٠,٩١٥,٧٣٨)	-	-	قرض لأجل
-	٦,٤٧١,٦٤٣	-	٦,٤٧١,٦٤٣	-	داننات تجارية وأخرى
-	٢٩,٧٤٨,٢٩١	-	٢٩,٧٤٨,٢٩١	-	
-	٣٦,٢١٩,٩٣٤	-	٣٦,٢١٩,٩٣٤	-	

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢٠ التزامات عرضية وارتباطات
(أ) ضمان الأداء

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال عماني	ضمانات الأداء
١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	

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.

(ب) التزامات التشغيل والصيانة

وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة، ستقوم شركة SSOMC 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 للدفعات المستقبلية بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة (باستثناء الربط):

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال عماني	المستحق خلال: سنة واحدة فأقل 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	
٤,٣٥٢,٧٦٠	٤,١٦٠,١٦٠	٣,٣٨٩,٧٦٠	
٨,٢٠٤,٧٦٠	٨,٠١٢,١٦٠	٧,٢٤١,٧٦٠	

٢١ اتفاقية التأجير التشغيلي التي تتصرف فيها الشركة بصفتها مؤجراً

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 معايير التقارير المالية الدولية "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 بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ - الإيجارات. وقد بدأ التأجير بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠١٢. وفيما يلي مجموع الحد الأدنى لمقبوضات الإيجار المتوقع أن يتم استلامها بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال عماني	المستحق خلال: سنة واحدة فأقل أكثر من سنة واحدة حتى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
٤٣,١٤٢,٩٩٥	٤٣,١٤٢,٩٩٥	٤٣,١٤٢,٩٩٥	
١٧٢,٦٨٦,٩٤٠	١٧٢,٦٨٦,٩٤٠	١٧٢,٦٨٦,٩٤٠	
٢٣٦,٧٥٢,٣٠٦	٢٢٦,١٧٦,١٦٣	١٩٣,٦٠٩,٣١١	
٤٥٢,٥٨٢,٢٤١	٤٤٢,٠٠٦,٠٩٨	٤٠٩,٤٣٩,٢٤٦	

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢٢ الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
١١,٣١٧,١٥٢	٧,٦٠٢,٩٤٤	ربح الفترة (ريال عُماني)
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠١١٩	٠,٠٠٨٠	ربحية السهم الواحد - الأساسية والمعدلة (ريال عُماني)

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

٢٣ صافي الأصول للسهم الواحد

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
١١٠,٧٨١,١١٣	١٠٤,٢٦٠,٦٨٩	١٠٨,٤٢٧,١٧٤	أموال المساهمين (ريال عُماني)
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	عدد الأسهم في نهاية السنة
٠,١١٦	٠,١٠٩	٠,١١٤	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُماني)

٢٤ توزيعات الأرباح

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

٢٥ صندوق أمانات المستثمرين

تم إيداع توزيعات الأرباح غير المطالب بها بقيمة ٧,١٠٧ ريال عُماني في صندوق أمانات المستثمرين لدى الهيئة العامة لسوق المال خلال العام ٢٠١٧ وفقاً للتعميم رقم ٢٠٠٣/١٥ بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٠٣ الصادر عن الهيئة العامة لسوق المال. ويُشير سجل صندوق أمانات المستثمرين إلى أن المساهمين لم يُطالبوا الشركة بمبلغ ٢٨,٦٧٦ ريال عُماني كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

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 الإيضاحات ١ و ٢ و ٤ من هذه القوائم المالية.