

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال العماني)

١ الشكل القانوني والأنشطة

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عمانية عامة، تأسست كشركة مساهمة عمانية مقفلة في سلطنة عُمان في ١٩ نوفمبر ٢٠٠٠ بموجب ترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة. عنوان الشركة المسجل هو ص.ب ٥٧٢، الرمز البريدي ٣٢٠، بركاء، سلطنة عُمان.

وفقاً لبنود وشروط اتفاقية مؤسسي المشروع، عرضت الشركة في الطرح الأولي للاكتتاب العام نسبة ٣٥% من أسهمها الحالية على الجمهور عندما تم تحويل الشركة من شركة مساهمة مقفلة إلى شركة مساهمة عامة مُدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية. وقد تم إدراج الأسهم في سوق مسقط للأوراق المالية في ١٢ يناير ٢٠٠٥.

شركة أكوا باور الدولية لمشروعات الطاقة والمياه ("أكوا باور") هي في نهاية المطاف الشركة الأم و العنوانها المسجل هو طريق المطار، قرطبة، بناية رقم ٥، مجمع مكتب بوابة الأعمال التجارية، المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تطوير وتمويل وتصميم وإنشاء وتشغيل وصيانة وتأمين وامتلاك محطة توليد الطاقة ومحطة تحلية المياه ومرافق ربط وتوصيل شبكات الغاز المصاحبة لها وغيرها من المرافق العامة ذات الصلة. باشرت الشركة عملياتها التجارية اعتباراً من ١١ يونيو ٢٠٠٣.

فيما يلي المحطات الرئيسية التي تُشغلها الشركة وتواريخ عملياتها التجارية:

المحطة الرئيسية التي تتألف من مرفق توليد الطاقة يعمل بالغاز المحترق بقدرة ٤٢٧ ميغاواط في الساعة ومرفق مياه يعمل بنظام التقطير الومضي متعدد المراحل بطاقة ٢٠ مليون جالون في اليوم، وباشرت المحطة عملياتها التجارية في ١١ يونيو ٢٠٠٣.

محطة تحلية مياه البحر بالتناضح العكسي بطاقة ١٠ مليون جالون في اليوم (مشروع التوسعة - المرحلة ١) والتي باشرت عملياتها التجارية اعتباراً من ٢٩ مايو ٢٠١٤.

محطة تحلية مياه البحر بالتناضح العكسي بطاقة ١٢,٥ مليون جالون في اليوم (مشروع التوسعة - المرحلة ٢) والتي باشرت عملياتها التجارية اعتباراً من ٢٦ فبراير ٢٠١٦.

بالإضافة إلى ذلك، تمتلك الشركة أيضاً حصة بواقع ٥٠% في أسهم ملكية شركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.م والتي تم المحاسبة عنها كعملية مشتركة في القوائم المالية للشركة.

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال العماني)

٢ اتفاقيات هامة

أ) أبرمت الشركة الاتفاقيات الهامة التالية بخصوص المحطة الرئيسية:

١. اتفاقية شراء الطاقة والمياه المُبرمة مع وزارة الإسكان والكهرباء والمياه بمنح الشركة الحق في توليد الكهرباء وتحلية المياه في ولاية بركاء لمدة خمسة عشر سنة تبدأ اعتبارًا من تاريخ العمليات التجارية وذلك استنادًا إلى هيكل التعريفية.
اعتبارًا من ١ مايو ٢٠٠٥، وبموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه، تم تحويل حقوق والتزامات وزارة الإسكان والكهرباء والمياه إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع، وذلك طبقًا للترتيبات الموضحة في اتفاقية الإحلال الرئيسية والموقعة بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٠. جميع الالتزامات المالية للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقيات المشروع مضمونة بواسطة ضمان صادر عن وزارة المالية، وحكومة سلطنة عمان، وهو ساري المفعول منذ بدء تنفيذ اتفاقيات الإحلال.
اعتبارًا من ١ مايو ٢٠٠٥، حصلت الشركة على ترخيص توليد الطاقة وتحلية المياه من هيئة تنظيم الكهرباء بسلطنة عُمان لمدة خمسة وعشرين سنة.
٢. اتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي بما فيها التعديل اللاحق المُبرمة مع وزارة النفط والغاز لشراء الغاز الطبيعي لمدة خمسة عشر سنة.
٣. اتفاقية حق الانتفاع المُبرمة مع الحكومة لمنح الشركة حقوق الانتفاع على موقع المحطة لمدة ٢٥ سنة.
٤. اتفاقية مُبرمة مع البنوك المحلية والإقليمية للحصول على تسهيلات قرض طويل الأجل.
٥. اتفاقية مُبرمة مع المؤسسة العربية المصرفية ش.م.ب.ب. للحصول على تسهيلات رأس المال العامل.
٦. اتفاقية التشغيل والصيانة ("الاتفاقية") المُبرمة مع الشركة الوطنية الأولى لخدمات التشغيل والصيانة ش.م.م. (نوماك عُمان) لتشغيل وصيانة المحطة.
٧. اتفاقية المساهمين المُبرمة مع شركة أس أم أن بركاء باور بخصوص تأسيس شركة مرافق بركاء المشتركة وفقًا لاتفاقية شراء الطاقة والمياه.
٨. اتفاقية تعديل على اتفاقية شراء الطاقة والمياه المُبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م. لفترة التمديد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
٩. اتفاقية التعديل الثاني على اتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي المُبرمة مع وزارة النفط والغاز لشراء الغاز الطبيعي لفترة التمديد المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
١٠. اتفاقية تعديل على اتفاقية التشغيل والصيانة المُبرمة مع الشركة الوطنية الأولى لخدمات التشغيل والصيانة ش.م.م. (نوماك عُمان) لفترة التمديد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ب) أبرمت الشركة الاتفاقيات الهامة التالية بخصوص مشروع توسعة محطة مياه التناضح العكسي بطاقة ١٠ مليون جالون في اليوم (مشروع التوسعة - المرحلة ١):

١. اتفاقية شراء المياه المُبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م. بمنح الشركة الحق في تحلية المياه في ولاية بركاء، وذلك باستخدام تقنية التناضح العكسي.
٢. اتفاقية حق الانتفاع المُبرمة مع الحكومة لمنح الشركة حقوق الانتفاع على موقع المشروع لمدة ٢٥ سنة.

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال العماني)

٢ اتفاقيات هامة (تابع)

ب (تابع)

٣. اتفاقية مُبرمة مع البنوك المحلية بشأن تسهيلات قرض طويل الأجل.
٤. عقود هندسة وشراء وإنشاء مُبرمة مع أبينسا (إسبانيا) وشركاتها التابعة لتوريد مواد وإنشاء مشروع التوسعة - المرحلة ١ والاتفاقيات اللاحقة حولها.
٥. اتفاقية تشغيل وصيانة تكميلية مُبرمة مع الشركة الوطنية الأولى لخدمات التشغيل والصيانة ش.م.م (نوماك عُمان) لتشغيل وصيانة مشروع التوسعة - المرحلة ١.
٦. اعتبارًا من ١٦ سبتمبر ٢٠١٣، أصدرت هيئة تنظيم الكهرباء بسلطنة عُمان ترخيص توليد الطاقة وتحلية المياه المعدّل الحالي لدمج المياه التي تمّ توصيلها بموجب مشروع التوسعة - المرحلة ١.
٧. اتفاقية تعديل على المرحلة ١ من اتفاقية شراء المياه المُبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لفترة التمديد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
٨. اتفاقية تعديل على اتفاقية التشغيل والصيانة التكميلية المُبرمة مع الشركة الوطنية الأولى لخدمات التشغيل والصيانة ش.م.م (نوماك عُمان) لفترة التمديد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ج) أبرمت الشركة الاتفاقيات الهامة التالية بخصوص مشروع توسعة محطة مياه التناضح العكسي بطاقة ١٢,٥ مليون جالون في اليوم (مشروع التوسعة - المرحلة ٢):

١. اتفاقية شراء المياه المُبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م بمنح الشركة الحق في تحلية المياه في ولاية بركاء، وذلك باستخدام تقنية التناضح العكسي.
٢. اتفاقية مُبرمة مع البنوك المحلية بشأن تسهيلات قرض طويل الأجل.
٣. عقود هندسة وشراء وإنشاء مُبرمة مع مجموعة أزموفلو لتوريد المواد وإنشاء مشروع التوسعة - المرحلة ٢ والاتفاقيات اللاحقة حولها.
٤. اتفاقية تشغيل وصيانة تكميلية مُبرمة مع الشركة الوطنية الأولى لخدمات التشغيل والصيانة ش.م.م (نوماك عُمان) لتشغيل وصيانة مشروع التوسعة - المرحلة ٢.
٥. اتفاقية حق الانتفاع المُبرمة مع الحكومة لمنح الشركة حقوق الانتفاع على موقع المشروع لمدة ٢٥ سنة.
٦. اتفاقية توريد تغلغل المياه المُبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لتوريد تغلغل المياه.
٧. اعتبارًا من ٣١ أغسطس ٢٠١٥، أصدرت هيئة تنظيم الكهرباء بسلطنة عمان ترخيص توليد الطاقة وتحلية المياه المعدّل الحالي لدمج المياه التي تمّ توصيلها بموجب مشروع التوسعة - المرحلة ٢.
٨. اتفاقية تعديل على المرحلة ٢ من اتفاقية شراء المياه المُبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لفترة التمديد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
٩. اتفاقية تعديل على اتفاقية التشغيل والصيانة التكميلية المُبرمة مع الشركة الوطنية الأولى لخدمات التشغيل والصيانة ش.م.م (نوماك عُمان) لفترة التمديد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال العماني)

٣ السياسات المحاسبية الرئيسية

أ) أساس الإعداد و عملة التشغيل

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وافترض مبدأ الاستمرارية، باستثناء التقييم العادل للأدوات المالية المشتقة. كما أن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. وتضطر الإدارة أيضاً إلى استخدام أحكام أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

تم عرض القوائم المالية بالريال العماني وهي عملة المستخدمة و عملة التقدير لهذه البيانات المالية.

ب) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وتفسيراتها الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والمتطلبات المعنية لقانون الشركات التجارية العماني والقواعد والشروط المعنية لمتطلبات الإفصاح المُنطقة الخاصة بالشركات المُرخصة والصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

ج) اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

التعديلات/ التحسينات على معايير التقارير المالية الدولية/ معايير المحاسبة الدولية تضمنت العديد من التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية/ معايير المحاسبة الدولية والتي يعتبرها المجلس الدولي للمعايير المحاسبية غير عاجلة ولكنها ضرورية. تشمل التحسينات على معايير التقارير المالية الدولية تعديلات نتج عنها تغييرات محاسبية لأغراض العرض والإقرار والقياس، إضافة إلى تعديلات على المصطلحات والتركيب في بعض معايير التقارير المالية الدولية. تسري التعديلات على الفترات المحاسبية المستقبلية للشركة مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم تتبنى الشركة أي معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة خلال الفترة وبالتالي فإن السياسات المحاسبية متسقة مع تلك في السنوات السابقة.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة ٢٠١٩ ولكنها لا تنطبق

إنّ المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية وتفسيرات المعايير المنشورة إلزامية للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ أو الفترات اللاحقة، ولكنها لا تنطبق على عمليات الشركة:

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠١٩
معيار المحاسبة الدولية رقم ١٩	منافع الموظفين	١ يناير ٢٠١٩
معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٣	تكاليف الاقتراض	١ يناير ٢٠١٩
معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨	استثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة	١ يناير ٢٠١٩
معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩	الأدوات المالية	١ يناير ٢٠١٩
معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣	تجميع الأعمال	١ يناير ٢٠١٩
معيار التقارير المالية الدولية رقم ١١	الترتيبات المشتركة	١ يناير ٢٠١٩
معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣	عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل	١ يناير ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢ - "ضرائب الدخل"

توضح التعديلات أن نتائج ضريبة الدخل المترتبة عن توزيعات الأرباح مرتبطة بشكل مباشر بالتعاملات أو الأحداث السابقة التي أنتجت الأرباح القابلة للتوزيع أكثر منها بالتوزيعات إلى المالكين. لذلك، فقد أقرت الشركة بنتائج ضريبة الدخل المترتبة عن توزيعات الأرباح ضمن الربح أو الخسارة، أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وفقاً للبند الأصلي الذي أقرت فيه بتلك التعاملات أو الأحداث السابقة.

تطبق الشركة التعديلات لفترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. عندما تُطبق الشركة هذه التعديلات أول مرة، فإنها تُطبقها على نتائج ضريبة الدخل المترتبة عن توزيعات الأرباح التي تمّ قيدها في أو بعد بداية أقرب فترة مقارنة.

ونظراً لأن الممارسة الحالية للشركة تتفق مع هذه التعديلات، فإنّه لم يكن لها أي أثر على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة الدولية رقم ١٩ - "منافع الموظفين"

إنّ التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١٩ تتناول المحاسبة عندما يحدث تعديل للخطأ أو يتم تقييدها أو تسويتها خلال فترة الإقرار. تُحدد التعديلات أنه عندما يقع تعديل للخطأ أو تقييدها أو تسويتها خلال فترة الإقرار السنوية، فإنّه يتعين على الشركة تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد فترة تعديل الخطأ أو تقييدها أو تسويتها، وذلك باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستعملة لإعادة قياس صافي التزام المنفعة المحدد (الأصل) بما يعكس المنافع المقدمة بموجب الخطأ وأصول الخطأ بعد ذلك الحدث.

كما يتعين على الشركة تحديد صافي الفائدة بالنسبة للفترة المتبقية من بعد فترة تعديل الخطأ أو تقييدها أو تسويتها باستخدام صافي التزام المنفعة المحدد (الأصل) بما يعكس المنافع المقدمة بموجب الخطأ وأصول الخطأ بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام المنافع المحدد (الأصل).

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة، نظراً لأنه لم يكن لها أي عمليات تقييد أو تسويات مُقررة خلال الفترة.

معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٣ - "تكاليف الإقتراض"

توضح التعديلات أن الشركة تعالج، كجزء من الإقتراضات العامة، أي اقتراض تمّ أصلاً لتطوير أصل موهل عند اكتمال جميع الأنشطة اللازمة لإعداد هذا الأصل لغرض الاستخدام أو البيع المقصود.

تطبق الشركة التعديلات على تكاليف الإقتراض المُتحملة في أو بعد بداية فترة الإقرار السنوية التي تُطبق فيها الشركة هذه التعديلات أول مرة. تُطبق الشركة هذه التعديلات على فترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المُبكر.

ونظراً لأن الممارسة الحالية للشركة تتفق مع هذه التعديلات، فإنّه لم يكن لها أي أثر على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨ - "استثمارات في شركات زميلة وشركات المحاصة"

توضح التعديلات أن الشركة تُطبق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو شركة محاصة التي لا تخضع لطريقة حقوق الملكية ولكنها تُشكّل، في جوهرها، جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة (حصص طويلة الأجل). يُعتبر هذا التوضيح ملائماً لأنه يُوحى بأن نموذج خسارة الديون المتوقعة الوارد في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ينطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.

كما أوضحت التعديلات أنه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، فإن الشركة لا تأخذ في الاعتبار أي خسائر للشركة الزميلة أو شركة المحاصة، أو أي خسائر انخفاض قيمة عن صافي الاستثمار، والتي تمّ الإقرار بها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة تنشأ عن تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨ - "الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة".

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية نظراً لأن الشركة ليس لديها حصص طويلة الأجل في شركات زميلة أو شركات محاصة.

٣ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)
المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في الفترة ولكنها لا تنطبق (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩- "الأدوات المالية"

طبقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية تمثل "فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع" (مقياس مدفوعات المبلغ

الأصلي والفائدة فقط) ويتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج الأعمال الملانم لهذا التصنيف. تُوضح التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ أنّ الأصل المالي يجتاز مقياس مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط بصرف النظر عن الحدث أو الطرف الذي يؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن الطرف الذي يدفع أو يستلم تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣- "تجميع الأعمال"

تُوضح التعديلات أنه عندما تحصل الشركة على السيطرة على نشاط تجاري يُمثل عملية مشتركة، فإنها تُطبّق متطلبات تجميع الأعمال المُحقق على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في أصول والتزامات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. وعند القيام بذلك، تقوم الجهة المستحوذة بإعادة قياس كامل حصتها المملوكة سابقاً في العملية المشتركة.

تُطبق الشركة هذه التعديلات على تجميع الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ عليها في أو بعد بداية فترة الإقرار السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة نظراً لعدم وجود أي مُعاملة تمّ فيها الحصول على سيطرة مُشتركة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم ١١- "الترتيبات المُشتركة"

يجوز للطرف الذي يُشارك في عملية مشتركة، ولكن ليس له سيطرة مشتركة عليها، أن يحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي تُشكّل فيها نشاط العملية المشتركة نشاطاً تجارياً على النحو المُحدد في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣. تُوضح التعديلات أنّ الحصص المملوكة سابقاً في تلك العملية المشتركة لا يتم إعادة قياسها.

تُطبق الشركة هذه التعديلات على التعاملات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد بداية فترة الإقرار السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة نظراً لعدم وجود أي تعاملات تمّ فيها الحصول على السيطرة المشتركة.

معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ "عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل"

يتناول التفسير المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما تنطوي المعالجات الضريبية على عدم اليقين من شأنه أن يؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢ "ضرائب الدخل". وهو لا ينطبق على الضرائب أو الرسوم التي تقع خارج نطاق معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢، ولا يتضمن على وجه التحديد المتطلبات المتعلقة بالفوائد والجزاءات المُصاحبة للمعالجات الضريبية غير المؤكدة. يتناول التفسير على وجه التحديد ما يلي:

- ما إذا كانت الشركة تتناول المعالجات الضريبية غير المؤكدة بشكل مُنفصل؛
- الافتراضات التي تضعها الشركة حول فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية؛
- كيفية تحديد الشركة للأرباح الخاضعة للضريبة (الخسارة الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والأرصدة الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة؛ و
- كيفية تناول الشركة للتغيرات في الحقائق والظروف.

بتعين على الشركة تحديد ما إذا كانت ستتناول كل معالجة ضريبية غير مؤكدة بشكل مُنفصل أو مع واحدة أو أكثر من المعالجات الضريبية غير المؤكدة الأخرى. يجب اتباع النهج الذي يتوقع بشكل أفضل التسوية لوضعية عدم اليقين.

٣ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

عند اعتماد التفسير، أخذت الشركة في الاعتبار ما إذا كان لديها أي وضعيات ضريبية غير مؤكدة، ولا سيما تلك المتعلقة بالتسعير التحويلي. الإقرارات الضريبية الخاصة بالشركة والشركات التابعة في مناطق مختلفة تتضمن الخصومات المتعلقة بالتسعير التحويلي، وقد تعترض السلطات الضريبية على تلك المعالجات الضريبية. قررت الشركة، بناءً على التزامها الضريبي ودراسة التسعير التحويلي، أنه من المحتمل أن تقبل السلطات الضريبية معالجاتها الضريبية (بما في ذلك المعالجات الخاصة بالشركات التابعة). ولم يكن للتفسير أي أثر على القوائم المالية للشركة.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير نافذة بعد في الفترة

تم إصدار معايير المحاسبة الجديدة/ المعدلة والتفسيرات التالية، ولكنها ليست إلزامية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠، ولم يتم تطبيقها في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وسيكون أو قد يكون لها تأثير على القوائم المالية المستقبلية للشركة. وفي كافة الحالات، تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير اعتباراً من تاريخ التطبيق كما هو مبين في الجدول أدناه.

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٢

معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ "عقود التأمين"

معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ "عقود التأمين" يتطلب من الشركات تحديد محافظ عقود التأمين التي تتكون من العقود التي تخضع لمخاطر مماثلة ويتم إدارتها معاً. ويجب تقسيم كل محفظة من عقود التأمين الصادرة إلى ثلاث مجموعات كحد أدنى:

- مجموعة العقود التي تكون مُحفظة عند الإقرار الأولي، إن وجدت؛
- مجموعة العقود التي لا تتطوي على احتمال كبير عند الإقرار الأولي لأن تصبح مُحفظة في وقت لاحق، إن وجدت؛
- مجموعة العقود المتبقية في المحفظة، إن وجدت.

لا يجوز للشركة أن تُدرج العقود الصادرة على فترات فاصلة تزيد عن سنة واحدة في نفس المجموعة. كذلك، إن كانت المحفظة تتدرج ضمن مجموعات مختلفة فقط لأن القانون أو اللائحة تُحد من قدرة الشركة العملية على تحديد سعر أو مستوى مختلف من المنافع لحاملي وثائق التأمين ذوي الخصائص المختلفة، يجوز للشركة تضمين تلك العقود في نفس المجموعة.

يسري معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ على فترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. ويسمح بالتطبيق المبكر إن تم أيضاً تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية".

يجب على الشركة تطبيق المعيار بأثر رجعي ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يكون لدى الشركة خيار استخدام منهج الأثر الرجعي المعدل أو منهج القيمة العادلة.

في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار، يجوز للشركات التي طبقت معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ القيام بأثر رجعي بإعادة تحديد وإعادة تصنيف الأصول المالية المحتفظ بها فيما يتعلق بالأنشطة المرتبطة بالعقود التي تقع ضمن نطاق المعيار.

ما كان يحدث أي تغيير في النتائج التشغيلية للشركة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو لو أن الشركة اعتمدت بشكل مبكر أيًا من المعايير المذكورة أعلاه المنطبقة على الشركة.

التطبيق المبكر للتعديلات أو المعايير في الفترة

لم تُطبق الشركة بشكل مبكر أي معايير جديدة أو مُعدلة في الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال الغماني)

٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية

فيما يلي ملخصاً للسياسات المحاسبية الرئيسية التي تم تبنيها عند إعداد هذه القوائم المالية. وقد تم اعتماد هذه السياسات لكافة السنوات التي تظهر في القوائم المالية، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

تصنيف متداول مقابل غير متداول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات ضمن قائمة المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول. ويُعتبر الأصل مُتداولاً عندما يكون:

- من المتوقع بيعه أو العزم على بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- من المتوقع بيعه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة الإقرار؛ أو
- نقدًا أو نقدًا مُعادلاً ما لم يكن مُقيّدًا من أن يتم استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة الإقرار.

جميع الأصول الأخرى تُصنّف على أنّها غير متداولة.

يُعتبر الالتزام مُتداولاً عندما يكون:

- من المتوقع أن يتم تسويته في دورة التشغيل العادية و
- مُحفظ به أساساً لغرض المُتاجرة و
- من المقرر أن يتم تسويته خلال الاثني عشر شهراً بعد الإقرار؛ أو
- لا يوجد أي حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة الإقرار.

تصنف الشركة جميع الالتزامات الأخرى على أنّها التزامات غير متداولة.

يتم تصنيف الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

الإقرار بالأدوات المالية والقياس والقياس اللاحق

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

الأصول المالية

الإقرار الأولي والقياس

يتم تصنيف الأصول المالية، عند الإقرار الأولي، على أنّه تمّ قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنيف الأصول المالية عند الإقرار الأولي يستند إلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج أعمال الشركة لإدارة تلك الأصول. وباستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام أو التي طبقت الشركة بشأنها الطريقة العملية، فإنّ الشركة تقوم مبدئياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملة وذلك إن لم يكن الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام أو التي طبقت الشركة بشأنها الطريقة العملية يتم قياسها بسعر المعاملة المحدد بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥.

لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن تنشأ عنه تدفقات نقدية تُمثّل "مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط" على المبلغ الأصلي غير المدفوع. ويُشار إلى هذا التقييم باختبار "مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

يُشير نموذج أعمال الصندوق لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارته لأصوله المالية لغرض توليد التدفقات النقدية. يُحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية، أو كليهما.

٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال فترة زمنية محددة بموجب اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق (التداولات العادية) يتم الإقرار بها في تاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء الأصل أو بيعه.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تم تصنيف الأصول المالية إلى أربع فئات:

- الأصول المالية بالتكلفة المُطفأة (أدوات الدين)؛
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)؛
- الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند شطبها (أدوات حقوق الملكية)؛
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالتكلفة المُطفأة (أدوات الدين)

وتعتبر هذه الفئة هي الفئة الأنسب للشركة. تقوم الشركة بقياس الأصول المالية بالتكلفة المُطفأة عند استيفاء الشرطين التاليين:

- الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند الشطب (أدوات حقوق الملكية)؛ و
 - الشروط التعاقدية للأصول المالية تنشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع.
- الأصول المالية بالتكلفة المُطفأة يتم قياسها لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، وهي معرضة لانخفاض القيمة. يتم قيد الأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عند شطب الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.
- الأصول المالية بالتكلفة المُطفأة للشركة تتضمن الذمم التجارية المدينة والنقد والأرصدة البنكية.

إستبعاد

يتم إستبعاد أصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مشابهة، أينما كان ينطبق) أساساً (أي تم إزالته من قائمة المركز المالي للشركة) عندما:

- ينقضي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول؛ أو
 - تحتفظ الشركة بالحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول، ولكنها تحملت التزاما بدفعها بالكامل دون أي تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات "تحويل"؛ وتقوم الشركة (أ) بتحويل جميع المخاطر والعوائد المرتبطة بالأصل بشكل كبير أو (ب) لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والعوائد المرتبطة بالأصل بشكل كبير، ولكنها تنازلت عن السيطرة على الأصل.
- عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من الأصل أو تقوم بإبرام ترتيب تمريض، فإنها تُجري تقييماً ما إذا كانت قد احتفظت بمخاطر وعوائد الملكية ومدى ذلك الاحتفاظ. وفي حالة عدم تحويلها لجميع مخاطر وعوائد الأصل أو احتفاظها بها بشكل جوهري، وعدم تنازلها عن السيطرة على الأصل، فإن الشركة تستمر في قيد الأصل المحول في حدود استمرار مشاركة الشركة في هذا الأصل. في هذه

٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

الحالة، تقوم الشركة أيضًا بقيد التزام مُصاحب. يتم قياس الأصل المُحوّل والالتزام المُصاحب على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

المشاركة المستمرة للشركة، التي تأخذ شكل ضمان على الأصول المُحوّلة، يتم قياسها بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأعلى ثمن ينبغي على الشركة سدادها، أيهما أقل.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقرّر الشركة بمخصص خسائر الديون المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند خسائر الديون المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بما يُقارب معدل الفائدة الفعلية الأصلية. التدفقات النقدية المتوقعة تتضمن التدفقات النقدية المتأتمية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو تحسينات الائتمان الأخرى التي تعتبر جزءًا لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الإقرار بخسائر الديون المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تشهد زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الديون المتوقعة نتيجة أحداث الفشل في السداد المحتملة خلال ١٢ شهرًا القادمة (خسائر الديون المتوقعة لفترة ١٢ شهرًا). بالنسبة لمخاطر الائتمان التي شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي، يتم الإقرار بمخصص خسائر الديون المتوقعة على مدى الفترة المتبقية للمخاطر، بصرف النظر عن توقيت الفشل في السداد (خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة، تطبق الشركة النهج المبسط في حساب خسائر الديون المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتعقب التغييرات في مخاطر الائتمان، ولكنها تقرّر، بدلاً من ذلك، بمخصص خسارة على أساس خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في كل تاريخ إقرار. وضعت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها السابقة بخسارة الديون، ويتم تعديلها في ضوء العوامل الاستثنائية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

الالتزامات المالية

الإقرار الأولي والقياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية، عند الإقرار الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو اقتراضات أو ذمم دائنة أو كآثار أدوات مالية مالية مشتقة مُصنّفة على أنها أدوات تحوط ضمن أدوات التحوط الفعلية، حسب الاقتضاء.

يتم الإقرار بجميع الالتزامات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، بالنسبة للقروض والاقتراضات والذمم الدائنة، بالصافي من تكاليف المعاملة المنسوبة إليها بشكل مباشر.

الالتزامات المالية للشركة تتضمن الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والتزامات الإيجار والاقتراضات البنكية.

القياس اللاحق

يتوقف قياس الالتزامات المالية على تصنيفها، طبقًا للتوضيح الوارد أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

الالتزامات المالية (تابع)

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتضمن الالتزامات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والالتزامات المالية التي تم تصنيفها عند الإقرار الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تابع)

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إن تم تحملها لغرض إعادة الشراء على المدى القريب. كما تشمل هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها الشركة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط ضمن علاقات التحوط طبقاً لما يحدده معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩. كما يتم تصنيف الأدوات المالية المشتقة بطبيعتها الكامنة المنفصلة على أنها محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعلية.

يتم الإقرار بالأرباح أو الخسائر الناشئة عن الالتزامات المحتفظ بها للمتاجرة ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية المُصنّفة عند الإقرار الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ الإقرار الأولي، وفقط إن تم استيفاء المعايير الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩. لم تقم الشركة بتصنيف أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القروض والاقتراضات

تُعتبر هذه الفئة هي الأنسب بالنسبة للشركة. بعد الإقرار الأولي، فإن القروض والاقتراضات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم قيد الأرباح والخسائر ضمن الربح أو الخسارة عندما يتم شطب الالتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار لأي تخفيض أو أفساط عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلية كتكاليف تمويل ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

إستبعاد

يتم إستبعاد الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو عند إلغائه أو انقضائه. في حالة إستبدال التزام مالي حالي بالالتزام آخر من نفس المفترض بشروط مختلفة كثيراً أو في حالة تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن هذا الإستبدال أو التعديل يتم اعتباره شطباً للالتزام الأصلي، مع الإقرار بالالتزام الجديد والفرق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

الإقرار الأولي والقياس اللاحق

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة، مثل مقايضات معدلات الفائدة للتحوط من مخاطر معدلات الفائدة. علماً بأن هذه الأدوات المالية المشتقة يتم قيدها مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد الأدوات المالية المشتقة وإعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج الأدوات المالية المشتقة كأصول مالية عندما تكون القيمة العادلة إيجابية ويتم إدراجها كالتزامات مالية عندما تكون القيمة العادلة سلبية.

لأغراض محاسبة التحوط، يتم تصنيف التحوطات كما يلي:

- تحوطات القيمة العادلة عند التحوط من مستوى التعرض للتغيرات في القيمة العادلة لأصل أو التزام تم قيده أو التزام ثابت لم يتم قيده.
- تحوطات التدفقات النقدية عند التحوط من مستوى التعرض لتقلبات التدفقات النقدية التي تُعزى إما إلى مخاطر معينة مرتبطة بأصل أو التزام تم قيده أو بتوقع محتمل للغاية لمعاملة ما أو بمخاطر العملة الأجنبية في التزام ثابت لم يتم قيده.

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال الغماني)

٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

عند بداية علاقة التحوط، تقوم الشركة رسميًا بتصنيف وتوثيق علاقة التحوط التي ترغب في تطبيق محاسبة التحوط عليها وهدف واستراتيجية إدارة المخاطر لإجراء التحوط.

التوثيق يتضمن تحديد أداة التحوط والبند المتحوط وطبيعة المخاطر محل التحوط، وكيفية قيام الشركة بتقييم ما إذا كانت علاقة التحوط تُلبي متطلبات مدى فعالية التحوط (بما فيها تحليل مصادر عدم فعالية التحوط وكيفية تحديد نسبة التحوط). وتُعتبر علاقة التحوط مؤهلة لمحاسبة التحوط إن كانت تُلبي كافة متطلبات الفعالية التالية:

- هناك "علاقة اقتصادية" بين البند المتحوط وأداة التحوط.
- ألا "يُهيمن تأثير مخاطر الائتمان على تغييرات القيمة" الناتجة عن تلك العلاقة الاقتصادية.
- أن تكون نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفسها تلك الناتجة عن كمية البند المتحوط والذي تتحوط به الشركة فعليًا وكذلك كمية أداة التحوط التي تستخدمها الشركة فعليًا للتحوط من كمية البند المتحوط.

يتم احتساب التحوطات التي تستوفي جميع المعايير المؤهلة لمحاسبة التحوط، طبقًا للتوضيح الوارد أدناه:

تحوطات التدفقات النقدية

إنَّ الجزء الفعال من الربح أو الخسارة عن أداة التحوط يتم الإقرار به ضمن الدخل الشامل الآخر في احتياطي تحوط التدفقات النقدية، بينما يتم فورًا الإقرار بأي جزء غير فعال ضمن قائمة الربح أو الخسارة. يتم تعديل احتياطي تحوط التدفقات النقدية على الربح أو الخسارة المتراكمة على أداة التحوط أو التغيير المتراكم في القيمة العادلة للبند المتحوط، أيهما أقل.

يتم المحاسبة عن المبالغ المتراكمة ضمن الدخل الشامل الآخر، وذلك استنادًا إلى طبيعة المعاملة المعنية المتحوط منها. وإن نتج لاحقًا عن المعاملة المتحوط منها الإقرار ببند غير مالي، تتم إزالة المبلغ المتراكم من ضمن عنصر منفصل من حقوق الملكية ويتم إدراجه ضمن التكلفة الأولية أو القيمة الدفترية الأخرى للأصل أو الالتزام المتحوط. وهذا لا يُعدُّ تعديلًا لإعادة التصنيف ولن يتم الإقرار به ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة. علمًا بأن ذلك ينطبق أيضًا عندما تصبح المعاملة المتوقعة المتحوط منها لأصل غير مالي أو التزام غير مالي لاحقًا التزامًا ثابتًا يتم تطبيق محاسبة تحوط القيمة العادلة عليه.

تحوطات التدفقات النقدية (تابع)

إن تم وقف محاسبة تحوط التدفقات النقدية، فإنه يجب أن يظل المبلغ المتراكم في الدخل الشامل الآخر ضمن الدخل الشامل الآخر المتراكم إن كان من المتوقع حدوث تدفقات نقدية مستقبلية متحوط منها. وخلاف ذلك، سيتم فورًا إعادة تصنيف المبلغ في الربح أو الخسارة كتعديل لإعادة التصنيف.

بعد التوقف، وبمجرد حدوث التدفقات النقدية المتحوط منها، يجب المحاسبة عن أي مبلغ متبقي ضمن الدخل لشامل الآخر المتراكم استنادًا إلى طبيعة المعاملة المعنية طبقًا للتوضيح الوارد أعلاه.

الضريبة

تم تكوين مخصص ضريبة الدخل وفقًا للوائح الضريبية السائدة في سلطنة عمان.

يتم الإقرار بضريبة الدخل ضمن قائمة الربح أو الخسارة باستثناء الحالات التي تتعلق فيها بالبنود المدرجة ضمن قائمة الدخل الشامل أو مباشرة ضمن حقوق الملكية، وفي هذه الحالة يتم الإقرار بها ضمن قائمة الدخل الشامل أو مباشرة ضمن حقوق ملكية المساهمين، على

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال الغماني)

٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

الضريبة (تابع)

التوالي. الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة سدادها على الدخل الخاضع للضريبة للسنة، باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المعمول بها بشكل واسع في تاريخ الإقرار، مع أي تعديلات على الضريبة المستحقة عن السنوات السابقة.

يتم تكوين مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بجميع الفروق المؤقتة في تاريخ الإقرار بين الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية.

يتم قياس أصول والتزامات ضريبة الدخل المؤجلة بالمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها في الفترة التي سيتم فيها بيع الأصل أو تسوية الالتزام، وذلك استناداً إلى القوانين الضريبية التي تم سنّها في تاريخ الإقرار.

يتم الإقرار بأصول ضريبة الدخل المؤجلة فيما يخص كافة الاختلافات المؤقتة القابلة للخصم والأرصدة والخسائر الضريبية المرحلة وغير المستخدمة إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل تحقيق أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام تلك الاختلافات المؤقتة القابلة للخصم والأرصدة والخسائر الضريبية المرحلة وغير المستخدمة مقابلها.

يتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول ضريبة الدخل المؤجلة في كل تاريخ إقرار ويتم خفضها إلى المدى الذي يصبح من غير المحتمل معه توفر أرباح خاضعة للضريبة كافية تسمح باستخدام كامل أصل ضريبة الدخل المؤجلة أو جزء منه.

ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر محددة لانخفاض القيمة والقيمة المتبقية.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للأصول كما يلي:

آلات وماكينات	٣٠ - ٤٠ سنة
أدوات	٥ سنوات
مفروشات وتركيبات ومعدات مكاتب	٥ سنوات
مركبات	٥ سنوات
قطع غيار رأسمالية	٨ - ١٦ سنة

قطع الغيار التي تعتبر المكونات الرئيسية للآلات والماكينات يتم قيدها على أنها قطع غيار رأسمالية عند الشراء ويتم استهلاكها خلال فترة تتراوح من ٨ إلى ١٦ سنة بعد تركيبها في المحطة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات من حيث انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية القيمة التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفض الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد، أي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها في الاستخدام، أيهما أعلى.

يتم رسملة المصروفات المتحملة لاستبدال أحد مكونات بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تمت المحاسبة عنها بشكل منفصل وتم شطب القيمة الدفترية للمكون المُستبدل. يتم رسملة المصروفات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات المعنية. يتم قيد كافة المصروفات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة كمصروفات عند تحملها.

عند إجراء كل عملية فحص رئيسية، يتم إثبات تكلفتها في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كاستبدال إن تم استيفاء معايير الإقرار.

يتم الغاء بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند التصرف فيها أو في حالة عدم وجود احتمال حصول منافع اقتصادية مستقبلية من استعمالها أو التصرف فيها. إن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن شطب الأصول (يتم حسابها على أنها الفرق بين صافي متحصلات التصرف والقيمة الدفترية للأصل) يتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في السنة التي يتم فيها شطب الأصول.

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال الغماني)

٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرقها وتعديلها بأثر مستقبلي، عند الاقتضاء، في نهاية كل سنة مالية.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. وعند البدء في استخدامها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة الشركة.

الإيجارات

إنّ تحديد ما إذا كان الترتيب (أو يحتوي على) يُمثل إيجاراً يستند إلى موضوع الترتيب في بداية عقد الإيجار. إنّ الترتيب يمثل، أو يحتوي على، عقد إيجار إن كان الوفاء بالترتيب يستند إلى استخدام أصل (أو أصول) محدد وأنّ الترتيب يقوم بتحويل أصل (أو أصول) حق الاستخدام، حتى لو كان ذلك الأصل (أو تلك الأصول) غير مُحددة صراحة في الترتيب.

يتم تصنيف الإيجارات كعقود إيجار تمويلي عندما تنقل شروط عقد الإيجار كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر. يتم تصنيف جميع الإيجارات الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

المبالغ المستحقة الاستلام بموجب عقود إيجار تشغيلي، بصفة مؤجر، يتم الإقرار بها كدخل إيجار بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر يعتبر أكثر تمثيلاً للنموذج الزمني الذي انخفضت فيه الفائدة المستخرجة من الأصل المؤجر. وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، فإنّ الإيرادات الناتجة عن الخدمات (الأساسية) بخصوص الأصل المؤجر لا تعتبر بمثابة إيرادات إيجار ويتم احتسابها بشكل منفصل.

يتناول تفسير لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ تحديد الخدمات وعقود المبيعات أو الشراء التي تتضمن بند الاستلام أو الدفع التي لا تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار ولكنها تنقل الحقوق إلى العملاء / الموردين لاستخدام أصل أو مجموعة من الأصول مقابل الدفع أو سلسلة من المدفوعات الثابتة. ويجب تحديد العقود التي تستوفي هذه المعايير إما على أنها عقود إيجار تشغيلي أو إيجار تمويلي. عند اعتماد تفسير لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار"، خلصت الإدارة إلى أنّ اتفاقية شراء الطاقة والمياه التي أبرمتها بشأن محطاتها الحالية واتفاقيات شراء المياه لمشروع التوسعة - المرحلة ١ و ٢ تحتوي على ترتيبات إيجار. تمّ تحديد ترتيبات الإيجار هذه على أنها عقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم ١٧، وتواصل معالجتها كعقود إيجار تشغيلي بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦: الإيجارات.

حصة في عملية مشتركة

العملية المشتركة هي ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق على الأصول والالتزامات المتعلقة بالالتزامات ذات الصلة بالترتيب. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً في السيطرة على ترتيب ما، والذي لا يحدث إلا عندما تتطلب القرارات حول الأنشطة المعنية موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة في السيطرة.

عندما تزاوّل الشركة أنشطتها في إطار عمليات مشتركة، فإنّ الشركة بصفتها مُشغل مشترك تُقرُّ بأصولها والالتزامات وإيراداتها ومصروفاتها وحصلتها في الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية المُطبقة على تلك الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات المُعينة.

عندما تتعامل الشركة مع العملية المشتركة، فإنّ الأرباح والخسائر الناتجة عن التعاملات التي تمت مع العملية المشتركة يتم الإقرار بها في القوائم المالية للشركة فقط في حدود الحصة في العملية المشتركة التي لا تتعلق بالشركة.

٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

التقرير القطاعي

القطاع هو عنصر مُتميز في الشركة ينشط في مجال توفير منتجات أو خدمات (قطاع تجاري) أو توفير منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة (قطاع جغرافي)، وهو يخضع لمخاطر وعائدات تختلف عن تلك السائدة على القطاعات الأخرى.

تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي الأصول التي تحتاج بالضرورة إلى فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام لغرضها المحدد أو للبيع، يتم إضافتها إلى تكلفة الأصول، إلى أن تصبح هذه الأصول جاهزة بشكل جوهري للاستخدام لغرضها المحدد أو البيع. دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لاقتراضات معينة في انتظار تحميل مصروفاتها على الأصول المؤهلة يتم خصمه من تكاليف تلك الأصول. كافة تكاليف الاقتراض الأخرى يتم الإقرار بها كمصروفات في الفترة التي يتم تحملها فيها.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

في كل تاريخ إقرار، تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية لأصولها (أو وحدة توليد النقد) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على خسارة انخفاض القيمة. إذا وجد مثل هذا الدليل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل لغرض تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت).

يتم تحديد الخسارة الناتجة عن انخفاض قيمة الأصل على أنها الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإقرار بها فوراً ضمن قائمة الربح أو الخسارة. المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هو قيمته في الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف التصرف، أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، ما لم يتم الأصل بتوليد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول.

عند تقييم القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف التصرف، يتم أخذ آخر تعاملات السوق في الاعتبار. وإن تعذر تحديد مثل هذه التعاملات، فسيتم استخدام نموذج تقييم ملائم. يتم إثبات هذه الحسابات بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة علناً أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

عندما يتم استرداد خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم رفع القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل لمبلغه القابل للاسترداد، ويتم قيد الزيادة فوراً كدخل، بشرط ألا تتجاوز القيمة الدفترية المرتفعة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم سابقاً الإقرار بخسائر انخفاض القيمة.

المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. التكاليف هي تلك المصروفات المتحملة في إحضار كل منتج إلى وضعه ومكانه الحاليين. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري للمخزون ناقصاً جميع التكاليف التقديرية للإنجاز والتكاليف الضرورية لإتمام البيع.

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة بأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة ٢٠١٩، وأحدث التوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بخصوص تحديد مبالغ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في السنة التي تتعلق بها.

٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

المخصصات

مخصص عام

يتم الإقرار بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني أو استدلاي) نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقا خارجيا للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق. عندما تتوقع الشركة استرداد بعض أو كامل المخصص، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، يتم الإقرار بمبلغ الاسترداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً تقريباً. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص ضمن قائمة الربح أو الخسارة بالصافي من أي مبالغ مُستردة.

وإن كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر الخاصة بالالتزام. وعند استخدام معدل الخصم، يتم قيد الزيادة في المخصص بسبب مرور الزمن على أنها تكاليف تمويل.

تكاليف ترميم الموقع

تقوم الشركة بقيد مخصص لتكاليف ترميم الموقع نظراً لوجود التزام حالي نتيجة للأنشطة التي يتم مزاولتها بموجب اتفاقية حق الانتفاع واتفاقية شراء الطاقة والمياه واتفاقيات شراء المياه. يتم تكوين مخصص لهذه التكاليف بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية التقديرية ويتم الإقرار بها كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس المخاطر الخاصة بالالتزام. يتم قيد مصروف معدل الخصم المنخفض عند تحمله ويتم قيده ضمن الربح أو الخسارة كتكاليف تمويل. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية التقديرية سنوياً وتعديلها حسب الاقتضاء. التغييرات في التكاليف المستقبلية التقديرية، أو في معدل الخصم المطبق، يتم إضافتها أو خصمها من تكلفة الأصل.

التزامات منافع الموظفين

يتم تسديد المساهمات طبقاً لأحكام قانون التأمينات الاجتماعية العماني بالنسبة للموظفين العمانيين، ويتم قيدها كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تحملها.

يتم تكوين مخصص للمبالغ المستحقة بموجب قانون العمل العماني المطبق على الموظفين الأجانب بحسب الفترات المتراكمة للخدمة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم تصنيف هذا المخصص ضمن الالتزامات غير المتداولة.

استحقاقات الإجازة السنوية وتذاكر الطائرة للموظفين يتم قيدها عند استحقاقها لهم، ويتم تكوين مخصص عن الالتزام التقديري الناشئ عن الإجازة السنوية وتذاكر الطائرة نتيجة للخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ الإقرار. يتم الإفصاح عن مخصص الإجازة السنوية وتذاكر الطائرة ضمن الالتزامات المتداولة.

توزيعات أرباح على الأسهم العادية

يقترح مجلس الإدارة على المساهمين دفع توزيعات أرباح من ضمن أرباح الشركة، وعند القيام بالتوصية يأخذ مجلس الإدارة في اعتباره بعض المعايير المناسبة بما فيها متطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة ٢٠١٩. يتم قيد توزيعات الأرباح على الأسهم العادية كالتزام ويتم خصمها من حقوق ملكية المساهمين عندما تتم فيها الموافقة على هذه التوزيعات من قبل مساهمي الشركة.

العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال العماني، وهي أيضاً عملة التشغيل للشركة. تقوم الشركة بقيد التعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بأسعار صرفها الفورية التشغيلية في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للإقرار بها. يتم تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة في تاريخ الإقرار.

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال الغماني)

٤ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع) العملات الأجنبية (تابع)

البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تواريخ التعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة يتم معالجتها بما يتفق مع الإقرار بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي فروق تحويل العملة على البنود التي تكون فيها أرباح أو خسائر القيمة العادلة مُدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة يتم أيضاً قيدها ضمن الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

النقد والتدبير المعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، تعتبر الشركة أن جميع الأرصدة البنكية والنقدية التي لا تخضع لرهن امتيازي وبفترة استحقاق أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع والسحب على المكشوف، تمثل نقد ونقد مُعادل.

٥ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب من إدارة الشركة القيام باستعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة الإقرار. إن تحديد التقديرات يتطلب الأحكام التي تستند إلى الخبرة السابقة والظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة وكافة المعلومات الأخرى المتاحة. ويمكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

فيما يلي أهم المجالات التي تتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراسات في هذه القوائم المالية:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات وقيمتها المتبقية

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الأصول، ناقصاً قيمتها المتبقية، على مدى أعمارها الإنتاجية التقديرية. إن احتساب الأعمار الإنتاجية يستند إلى تقييم الإدارة للعوامل المختلفة مثل دورات التشغيل وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين باستخدام أفضل تقديراتها. كما أن احتساب القيمة المتبقية يستند إلى أفضل تقديرات الإدارة.

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحويل من الذمم التجارية المدينة باستخدام نموذج خسارة الديون المتوقعة والذي يتضمن معلومات أيام التأخير عن السداد والمعلومات الاستشرافية. ويتم إجراء هذا التقييم على أساس فردي.

صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون

يتم قيد بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو مُتقادمًا، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقيق. بالنسبة للمبالغ الفردية الكبيرة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ الفردية غير الكبيرة، ولكنها قديمة أو متقادمة بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم، استناداً إلى أسعار البيع السابقة.

مبدأ الاستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييماً لمقدرة الشركة على مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد اللازمة لمواصلة أعمالها التجارية في المستقبل المنظور. كذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي حالات عدم اليقين الجوهرية من شأنها أن تلقي بظلال شك كبيرة حول مقدرة الشركة على مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية. لذلك، يتواصل إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ الاستمرارية.

٥ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات (تابع)

الضرائب

هناك شكوك فيما يتعلق بتأويل اللوائح الضريبية ومبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. ونظرًا للنطاق الواسع للعلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقيات التعاقدية الحالية، فإن الفروق الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تم إجراؤها أو التغييرات المستقبلية على الافتراضات، قد تستوجب إجراء تعديلات مستقبلية على الدخل الخاضع للضريبة والمصروفات التي تم فعلًا تسجيلها. تقوم الشركة بتكوين مخصصات، على أساس تقديرات معقولة، للنتائج المحتملة لإنجاز قرارات الربط الضريبي للشركة. ويستند مبلغ هذه المخصصات إلى عوامل مختلفة، مثل خبرة عمليات الربط الضريبي السابقة والتأويلات المختلفة للوائح الضريبة من قبل الشركة الخاضعة للضريبة والجهة الضريبية المسؤولة.

كما تفترض الشركة أنها ستكون قادرة على بيع الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة نظرًا لأن الشركة تستثمر في تحقيق أرباح خاضعة للضريبة من العمليات. كذلك، تتولى الشركة مركزًا معيّنًا فيما يتعلق بالأعمال التجارية في حساب الضريبة المؤجلة. التغييرات في التفسير أو آفاق الأعمال التجارية قد تؤدي إلى تعديل في القوائم المالية في السنوات اللاحقة.

تعديل الإيرادات المؤجلة للإقرار بطريقة القسط الثابت

عند اعتماد تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب يحتوي على إيجار"، خلصت الإدارة إلى أن اتفاقية شراء الطاقة والمياه لمحطتها الحالية واتفاقيات شراء المياه لمشروع التوسعة - المرحلة ١ و ٢ تحتوي على ترتيبات إيجار. تم تحديد ترتيبات الإيجار هذه على أنها عقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم ١٧. وبناءً عليه، فإن مبلغ الاستثمار المنطبق تم الإقرار به كدخل إيجار. كما خلصت الإدارة إلى أنه بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦: الإيجارات، يكون ترتيب عقد الإيجار مؤهلًا للتصنيف كعقود إيجار تشغيلي.

تقوم الشركة بعمل تقديرات على أساس النموذج في حساب الإيرادات المؤجلة ليتم الإقرار بها في كل فترة محاسبية. فيما يلي التقديرات الرئيسية بما في ذلك تقييم العوامل التالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على مبلغ الإيرادات والأرباح التابعة التي تم قيدها:

- عدم إتاحة مجدولة
- سعر صرف الريال العماني - الدولار الأمريكي
- معدل تضخم سعر صرف الدولار الأمريكي والعماني
- انخفاض قسري
- تخفيض قيمة سعر الصرف

العملية المشتركة

قامت الإدارة بتقييم اتفاقية المساهمين بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٠٨ المبرمة بين الشركة وشركة أس أم أن بركاء باور ش.م.ع.م الملزمة بتأسيس شركة مرفق مشترك مملوك بالتساوي بين المساهمين وخلصت إلى أنها تقع ضمن نطاق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١١، "الترتيبات المشتركة" ويُعتبر الترتيب عملية مشتركة. إن الركيزة الأساسية لهذه الخلاصة تتمثل في أن كل من المساهمين لديهم سيطرة جماعية / مشتركة على الترتيب، وتهدف أنشطته أساسًا إلى تزويد الأطراف بمنتج ما ويتوقف ذلك على استمرار المساهمين في تسوية الالتزامات المتعلقة بالنشاط الذي يتم من خلال الترتيب. يتم هيكلة الترتيب المشترك كشركة مساهمة عامة مُقفلة وهو يوفر للشركة والأطراف في الاتفاقيات حقوقًا لكل حصة من الأصول والالتزامات والإيرادات ومصروفات العملية المشتركة.

مخصص ترميم الموقع

عند انتهاء اتفاقية حق الانتفاع واتفاقية شراء الطاقة والمياه واتفاقيات شراء المياه التي أبرمتها الشركة، فإنها ستكون مُجبرة على إزالة المرافق وترميم المنطقة المتضررة. علمًا بأن التكلفة التقديرية ومعدل الخصم ومعدل المخاطر المستخدم في عملية الحساب يستند إلى أفضل تقديرات الإدارة.

انخفاض قيمة الآلات

تحدد الشركة ما إذا كانت الآلات منخفضة القيمة إن كانت هناك مؤشرات على انخفاض القيمة. ويتطلب ذلك تقدير القيمة في الاستخدام لوحدة توليد النقد / الأصول. يتطلب تقدير القيمة في الاستخدام أن تقوم الشركة بعمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة توليد النقد.

٥ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات (تابع)

انخفاض قيمة الآلات (تابع)

الأصل وأيضاً اختيار معدل خصم مناسب لحساب صافي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. علماً بأن هذه الحسابات تستخدم التدفقات النقدية التعاقدية والتوقعات بناءً على أفضل تقديرات الإدارة مع الأخذ في الاعتبار توقعات السوق المستقبلية والمعلومات المتاحة للإدارة.

تحديد ما إذا كان ترتيب يحتوي على إيجار

عند اعتماد تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب يحتوي على إيجار"، خلصت الإدارة إلى أن اتفاقية شراء الطاقة والمياه لمحطتها الحالية واتفاقيات شراء المياه لمشروع التوسعة - المرحلة ١ و ٢ تحتوي على ترتيبات إيجار. تم تحديد ترتيبات الإيجار هذه على أنها عقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم ١٧. وبناءً عليه، فإن مبلغ الاستثمار المنطبق تم الإقرار به كدخل إيجار. كما خلصت الإدارة إلى أنه بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦: الإيجارات، يكون ترتيب عقد الإيجار مؤهلاً للتصنيف كعقود إيجار تشغيلي.

أحتياطات الطوارئ

بحكم طبيعتها، يتم تسوية أحتياطات الطوارئ فقط عند وقوع واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية أو عدم وقوعها. ويتضمن تقييم هذه الالتزامات العرضية استخدام أحكام وتقديرات هامة بخصوص نتائج الأحداث المستقبلية.

مراجعة انخفاض القيمة

إن معايير التقارير المالية الدولية تتطلب من الإدارة إجراء اختبار انخفاض قيمة سنوي للأصول ذات الأعمار غير المحددة والأصول ذات الأعمار المحددة إن كانت هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد. علماً بأن اختبار انخفاض القيمة هو مجال يتضمن أحكام الإدارة ويتطلب، من بين أمور أخرى، تقييماً لما إذا كانت القيمة الدفترية للأصول يمكن دعمها وإثباتها من خلال صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المشتقة من هذه الأصول باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي تم خصمها بمعدل ملائم. عند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب إجراء بعض الافتراضات فيما يتعلق بمسائل غير مؤكدة للغاية، بما في ذلك توقعات الإدارة بخصوص ما يلي:

- أ) نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء، المحتسبة كأرباح تشغيلية مُعدلة قبل الاستهلاك والإطفاء؛
- ب) توقيت المصروفات الرأسمالية المستقبلية وكميتها؛
- ج) معدلات النمو طويل الأجل؛ و
- د) اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تتطوي عليها.

إن تغيير الافتراضات التي تختارها الإدارة، وبشكل خاص افتراضات معدل الخصم ومعدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية، يمكن أن يؤثر بشكل كبير على تقييم انخفاض القيمة للشركة وبالتالي على نتائج هذا التقييم.

٦ ممتلكات وآلات ومعدات

(أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات:

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	مركبات	مفروشات وتركيبات ومعدات مكاتب	أدوات	آلات ومعدات	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٢١٦,٩٨٩,٧٤٥	١,١٤٧,٣٣٣	٢,٧٢٤,٠٣٧	١٣٨,٤٨٣	٦٩٨,٧٨٧	١١٠,٠٦٣	٢١٢,١٧١,٠٤٢	التكلفة
٥,١٥٠,٠٩٠	٥,١٥٠,٠٩٠	-	-	-	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
	(٥,٧٧١,٤٢١)					٥,٧٧١,٤٢١	إضافات (ح)
		١,١٧٠,٠٤٦				(١,١٧٠,٠٤٦)	المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (ط)
(١,٥٥٧,٨٤٢)						(١,٥٥٧,٨٤٢)	التحويل إلى قطع غيار رأس المال (ي)
٢٢٠,٥٤٦,٩٩٣	٤٩١,٠٠٢	٣,٨٩٤,٠٨٣	١٣٨,٤٨٣	٦٩٨,٧٨٧	١١٠,٠٦٣	٢١٥,٢١٤,٥٧٥	شطب (ك)
١٢١,٣٥٥,٧٠٤	-	١,٨٨٨,٤٤٩	١١٥,٣١٣	٦٤٤,٠٧٢	١١٠,٠٦٣	١١٨,٥٩٧,٨٠٧	الاستهلاك وانخفاض القيمة
٢,٧١٢,٥٩٣		١٩,١٢٠	٤,١٥٩	٩,٧٦٤		٢,٦٧٩,٥٥٠	في ١ يناير ٢٠٢٠
		٥٠٢,٨٧١				(٥٠٢,٨٧١)	تكلفة الإطفاء للفترة (ز)
(٦٨٢,٥٧١)						(٦٨٢,٥٧١)	التحويل إلى قطع غيار رأس المال (ي)
١٢٣,٣٨٥,٧٢٦	-	٢,٤١٠,٤٤٠	١١٩,٤٧٢	٦٥٣,٨٣٦	١١٠,٠٦٣	١٢٠,٠٩١,٩١٥	شطب (ك)
٩٧,١٦١,٢٦٧	٤٩١,٠٠٢	١,٤٨٣,٦٤٣	١٩,٠١١	٤٤,٩٥١	-	٩٥,١٢٢,٦٦٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(ب) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات:

سنة ٢٠١٩	آلات ومعدات	أدوات	مفروشات وتركيبات ومعدات مكاتب	مركبات	قطع غيار رأسمالية	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
التكلفة							
في ١ يناير ٢٠١٩	٢١١,٤٠٥,٥٢٥	١١٠,٦٣	٧٠٠,٩٣٩	١٣٨,٤٨٣	٢,٧٢٤,٠٣٧	٨٤٨,٥٢٣	٢١٥,٩٢٧,٥٧٠
إضافات	-	-	٣,٥٢٠	-	-	١,٣١٢,٩٩٣	١,٣١٦,٥١٣
مُحوّل من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	٧٦٥,٥١٧	-	-	-	-	(٧٦٥,٥١٧)	-
مُحوّل من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الأصول المعنوية	-	-	-	-	-	(٢٤٨,٦٦٦)	(٢٤٨,٦٦٦)
تكلفة التعديل	-	-	(٥,٦٧٢)	-	-	-	(٥,٦٧٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢١٢,١٧١,٠٤٢	١١٠,٦٣	٦٩٨,٧٨٧	١٣٨,٤٨٣	٢,٧٢٤,٠٣٧	١,١٤٧,٣٣٣	٢١٦,٩٨٩,٧٤٥
الإستهلاك وانخفاض القيمة							
في ١ يناير ٢٠١٩	١٠٠,٢٣٧,٨٤٢	١١٠,٦٣	٦٢٣,٧٠٧	١٠٦,٢٥٣	١,٥٨٥,٨٤٩	-	١٠٢,٦٦٣,٧١٤
مبلغ انخفاض القيمة للسنة	١٢,١١٥,٠٨٥	-	-	-	-	-	١٢,١١٥,٠٨٥
مبلغ الاستهلاك للسنة	٦,٢٤٤,٨٨٠	-	٢,٣٦٥	٩,٠٦٠	٣,٠٢,٦٠٠	-	٦,٥٧٦,٩٠٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١١٨,٥٩٧,٨٠٧	١١٠,٦٣	٦٤٤,٠٧٢	١١٥,٣١٣	١,٨٨٨,٤٤٩	-	١٢١,٣٥٥,٧٠٤
صافي القيمة الدفترية							
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٩٣,٥٧٣,٢٣٥	-	٥٤,٧١٥	٢٣,١٧٠	٨٣٥,٥٨٨	١,١٤٧,٣٣٣	٩٥,٦٣٤,٠٤١

(ج) وفقاً لبنود وشرط اتفاقية شراء الطاقة والمياه، فقد قامت الشركة بتحويل مرافق سحب / تصريف مياه البحر إلى شركة المرافق المشتركة بموجب اتفاقية تشغيل مشتركة (الملاحظة ١/٢-٥). وتواصل الشركة استخدام الأصول التي تتم تحويلها لتنفيذ عملياتها نظراً لأن الشركة تحتفظ بالمخاطر والمنافع الكبيرة المصاحبة لهذه الأصول.

(د) تتم توزيع مبلغ الاستهلاك قائمة الربح أو الخسارة كما يلي:

الفترة المنتهية في	السنة المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
ر-ع	ر-ع
تكاليف التشغيل (إيضاح ٢٤)	٢,٦٩٨,٦٧٠
مصرفات إدارية (إيضاح ٢٦)	١٣,٩٢٣
	٢,٩٩٣,٨٨٨
	٣,٠٠٩,٦٧٣
	٢,٧١٢,٥٩٣

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال العماني)

٦ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

- (هـ) المحطات كانتة في أرض مستأجرة من وزارة الإسكان لفترة أولية مدتها ٢٥ سنة اعتباراً من تاريخ سريانها، وهي قابلة للتجديد لفترة ثانية مدتها ٢٥ سنة.
- (و) يتكون مخصص ترميم الموقع من الإقرار الأولي بأصل ترميم الموقع للشركة بقيمة ٢,٢٧٧,٣٠٤ ريال عماني وبلغت حصة الشركة من أصل ترميم الموقع لشركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.م ١٩١,٥٦٣ ريال عماني (إيضاح ١٨). يبلغ الاستهلاك المتعلق بأصل ترميم الموقع لشركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.م ١,٩٥٥ ريال عماني (٢٠١٩: ٧,٨١٩ ريال عماني).
- (ز) تشمل تكلفة الاستهلاك للمحطة والآلات على استهلاك ٣,٥٢٥ ريال عماني (٢٠١٩: ٢٠٤٢: ٥,٤٤٢ ريال عماني) تتعلق بالموجودات الإضافية لشركة بركاء لمرافق مياه البحر والتي يتم احتسابها كحصة مشغل مشترك في شركة لمركاء لمرفق مياه البحر وضمن فئة تكاليف التشغيل.
- (ح) خلال الفترة، قامت الشركة برسملة ٥,١١٥,٠٩٠ ريال عماني كمشروع تحت التنفيذ المتعلق بأنشطة تمدد عمر التوربين الغازي ١ وإصلاح الجزء الثابت من التوربين الغازي.
- (ط) قامت الشركة بتحويل ٥,٧٧١,٤٢١ ريال عماني من مشروع تحت التنفيذ إلى المصنع والآلات بعد الانتهاء من نشاط تمدد عمر التوربينات الغازية ١. تم استكمال النشاط واختباره وهو قيد التشغيل منذ ٣ أبريل ٢٠٢٠. ويقدر العمر الإنتاجي لنشاط الإرشاد ب ١٧ عاماً.
- (ي) يتعلق التحويل إلى قطع الغيار الرأسمالية بأجزاء الماكينة التي تم استبدالها أثناء نشاط تمديد التوربينات الغازية ١ مدى الحياة. هذه الأجزاء، بعد التجديد، سيتم استخدامها في المستقبل وبالتالي يتم الاحتفاظ بها كقطع غيار رأسمالية.
- (ك) تم استبعاد صافي القيمة الدفترية (٨٧٥,٢٧١ ريال عماني) لأجزاء الماكينة التي تم استبدالها خلال نشاط التوربين الغازي ١ العمر الافتراضي، والتي لن يتم استخدامها في المستقبل. تم تثبيت معظم هذه الأجزاء في عام ٢٠٠٣.

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال العماني)

٧ أصول غير ملموسة :

برمجيات الحاسب الآلي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	التكلفة
٤٣٢,٩٧٦	في ١ يناير ٢٠٢٠	
٤٣٢,٩٧٦	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
١٢٤,٨١٣	الإطفاء المتراكم	
٥٩,٧٠٧	في ١ يناير ٢٠٢٠	
١٨٤,٥٢٠	إطفاء الفترة	
	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٢٤٨,٤٥٦	صافي القيمة الدفترية	
	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	

خلال الفترة ، لم تحول الشركة من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الأصول غير ملموسة.

٢٠١٩ سنة	التكلفة
١٨٤,٣١٠	في ١ يناير ٢٠١٩
٢٤٨,٦٦٦	محول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٦/ز)
٤٣٢,٩٧٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٩,٩٣٦	الإطفاء المتراكم
٨٤,٨٧٧	في ١ يناير ٢٠١٩
١٢٤,٨١٣	إطفاء السنة
	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٠٨,١٦٣	صافي القيمة الدفترية
	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨ أصول حق الاستخدام

أرض مستأجرة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	التكلفة
٧٥٨,٢٢٩	في ١ يناير ٢٠٢٠	
-	إضافات	
٧٥٨,٢٢٩	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٢٩,٥٧٦	الإطفاء	
١٤,٧٨٨	في ١ يناير ٢٠٢٠	
٤٤,٣٦٤	مبلغ الإطفاء للفترة	
	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٧١٣,٨٦٥	صافي القيمة الدفترية	
	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال العماني)

٨ أصول حق الاستخدام (تابع)

سنة ٢٠١٩	أرض مستأجرة
التكلفة	
في ١ يناير ٢٠١٩	-
إضافات	٧٥٨,٢٢٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٥٨,٢٢٩
الإطفاء	
في ١ يناير ٢٠١٩	-
مبلغ الإطفاء للفترة	٢٩,٥٧٦
٨ أصول حق الاستخدام (تابع)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٩,٥٧٦
صافي القيمة الدفترية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٢٨,٦٥٣

(أ) تم تحميل الإطفاء على تكاليف التشغيل (إيضاح ٢٤).

(ب) تنشأ أصول حق الاستخدام من عقود إيجار الأرض طويلة الأجل التي أبرمتها الشركة مع وزارة الإسكان بخصوص الأرض التي تم اقتناؤها للمحطات. بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦: الإيجارات، يتم إظهار هذه الحقوق كأصول ضمن القوائم المالية ويتم إطفائها على مدى فترة عقد الإيجار.

(ج) خلال السنة ٢٠١٩، قامت الشركة بتقييم أثر الإيجار بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ باستخدام سعر العقد / سعر السوق، حسب الاقتضاء، على مدى الأعمار الإنتاجية المتبقية للمحطات. عند استخدام سعر السوق، يُفترض أن يكون هناك زيادة سنوية بنسبة ٣٪ في السعر ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٠. وقد تختلف الأسعار المتوقعة عن الأسعار الفعلية التي يمكن البيع بها، وبالتالي فإن أصول حق الاستخدام والتزام الإيجار الناشئين عن التعديل سيتم احتسابها في السنوات المعنية.

(د) إن أصول حق الاستخدام للشركة تتضمن حصتها بواقع ٥٠٪ من أصول شركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.م من ضمنها مبلغ التكلفة والاستهلاك المتراكم كما في تاريخ قائمة المركز المالي قدره ٤٨,٠٨٧ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٨,٠٨٧) و ٢,٨٨٥ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٩٢٣) على التوالي.

٩ المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣,٩٤٦,٠٨٣	٤,٠٦٨,٤٦٧	قطع غيار استهلاكية
٧٣٩,٦٠٦	٧٥٨,٥٧٥	وقود سائل
٨٣,١٨١	٨٣,٩٩٥	مواد كيميائية
٤,٧٦٨,٨٧٠	٤,٩١١,٠٣٧	

١٠ الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٦,٤٣٦,٥٥٧	١٩,٦٧٣,٥٧٦	ذمم تجارية مدينة (الإجمالي)
(٢٥,٤٦٧)	(٢٥,٤٦٧)	يطرح: مخصص عن خسائر الديون المتوقعة
٢٦,٤١١,٠٩٠	١٩,٦٤٨,١٠٩	ذمم تجارية مدينة (الصافي)
١,٥٩٥,٢٧٣	١,٣٩٩,٠٧٩	مطالبة بالتغير السلبي الجوهرى للمستحقات من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه
٧٦,٢٦٣	٨٣,٧٣٣	مدفوعات مقدما
٦٧,٤٧٨	١٩٢,٢٠٧	أرصدة مدينة أخرى
٩,٣٩٢	٨,٧٥٣	دفعات مسبقة للموظفين
٣,٦٢٦	٤,١٢٦	دفعات مسبقة وتأمينات للموردين
١٧,٠٩٨	١١,٠٤٧	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٢)
٢٨,١٨٠,٢٢٠	٢١,٣٤٧,٠٥٤	

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال العماني)

١٠ الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى (تابع)

- أ) القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة وهي تقارب قيمتها العادلة.
- ب) القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة للشركة مقيمة أساساً بالريال العماني.
- ج) الذمم التجارية المدينة بقيمة ٢٦,٤٣٦,٥٥٧ ريال عماني (٢٠١٩ - ١٩,٦٧٣,٥٧٦ ريال عماني) هي من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وهي العميل الوحيد للشركة.
- د) إن أقصى حد لمستوى التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ الإقرار هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه. الذمم التجارية المدينة للمحطة الرئيسية مضمونة بواسطة ضمان من وزارة المالية.
- هـ) تطبق الشركة النهج المبسط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ لقياس خسائر الديون المتوقعة باستخدام مخصص خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الاداء المالية للذمم الجارية المدينة. ولقياس خسائر الديون المتوقعة بشكل جماعي، يتم تجميع الذمم التجارية المدينة بناءً على مخاطر الائتمان والتحليل الزمني للماتلئين. تستند معدلات خسائر الديون المتوقعة الى خسائر الديون السابقة للشركة التي شهدتها خلال فترة السنتين السابقتين لنهاية السنة. يتم عندئذ تعديل الخسائر السابقة في ضوء المعلومات الحالية والاستشرافية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على عملاء الشركة. وقد حددت الشركة مخاطر البلد ومعدلات البطالة كمعامل رئيسية للاقتصاد الكلي.
- خلال هذه الفترة ، حصلت الشركة على مشورة الخبراء بشأن متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ هو معيار يربط المعالجة المحاسبية بأنشطة إدارة المخاطر ويعمل بشكل أساسي على قياس الأصول والالتزامات المالية (ECL). وفقاً للخبير ، لا تحتاج الشركة إلى تقييم تكلفة الغاز القابلة للاسترداد من الشركة الغ مانية لشراء الطاقة والمياه ، وذلك لأنه عند استرداد هذا المستحق ، ستضطر الشركة على الفور إلى تسوية تكلفة الغاز المستحقة لوزارة النفط والغاز. علاوة على ذلك ، فإن كل من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ووزارة النفط والغاز تندرج تحت نفس الجهة المسيطرة وهي الحكومة ، وأخيراً فإن الخدمة التي تقدمها الشركة هي للاستخدام الحصري للحكومة ، وبالتالي لا يلزم تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لهذا العنصر من الإيرادات المتعلقة بتكلفة الغاز. إن تكلفة الغاز القابلة للاسترداد هي الجزء الأكثر أهمية من إجمالي المبالغ المستحقة القبض وأن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المطلوبة على المبالغ الأخرى القابلة للاسترداد أقل من المخصص المعترف به بالفعل. لم تعترف الشركة بأي مخصص إضافي خلال الفترة كما أنها لم تعدل المخصص الإضافي كما في تاريخ الميزانية العمومية انتظاراً لاتفاق مع مراجعي الحسابات الخارجيين.

و) فيما يلي حركة مخصص خسائر الديون المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٥,٤٦٧	٧,٦٠٢
-	١٨,١٠٥
-	(٢٤٠)
٢٥,٤٦٧	٢٥,٤٦٧

الرصيد الافتتاحي
مبلغ للسنة (إيضاح ٢٦)
مشطوب خلال السنة
الرصيد خلال السنة

ز) فيما يلي التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٢٦,٤١١,٠٩٠	١٠,٥٠٠,٩٧٣	٢,٠٣٤,٩١٣	١٣,٨٧٥,٢٠٤
المجموع	من ٠ إلى ٩٠ يوماً	من ٩٠ إلى ١٨٠ يوماً	من ١٨٠ إلى ٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال العماني)

١١ النقد والنقد المعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المعادل مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١,٣٥٠	٧١٣	نقد في الصندوق
٥,٠٠٥,٨٦٤	١,٨٩٢,٣٣٩	أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك
-	٦,٠١٢,٥٠٠	حساب ودائع تحت الطلب
٥,٠٠٧,٢١٤	٧,٩٠٥,٥٥٢	

أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة.

إنّ الودائع تحت الطلب التي تمّ إيداعها لدى بنك تجاري في سلطنة عمان هي غير مضمونة وتكسب فائدة بنسبة ١,٠٠٪ في السنة. (٢٠١٩): ٠,٨١٪ في السنة).

١٢ رأس المال

رأس المال المصرح به

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	أسهم عادية بقيمة ٠/١٠٠ ريال عماني (٢٠١٩: ٠,١٠٠ ريال عماني) للسهم الواحد

رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	أسهم عادية بقيمة ٠/١٠٠ ريال عماني (٢٠١٩: ٠,١٠٠ ريال عماني) للسهم الواحد

فيما يلي تفاصيل رأسمال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

أسماء الشركاء	نسبة الملكية	المبلغ	نسبة الملكية	المبلغ
	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٩
مشروع أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع	٥٨,٠	٩,٢٨٠,٠٠٠	٥٨,٠	٩,٢٨٠,٠٠٠
صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية	١٤,١	٢,٢٥٦,٠٠٠	١٤,١	٢,٢٥٦,٠٠٠
شركاء آخرين	٢٧,٩	٤,٤٦٤,٠٠٠	٢٧,٩	٤,٤٦٤,٠٠٠
	١٠٠,٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠

١٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً لأحكام المادة ١٣٢ من قانون الشركات التجارية العماني، يجب تحويل ١٠٪ من صافي أرباح الشركة للسنة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى حين يصبح مبلغ الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأسمال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، لم يتم تحويل أي مبلغ نظراً لأنّ الاحتياطي القانوني بلغ الحد الأدنى المنصوص عليه قانوناً وهو ثلث رأس المال (٢٠١٩: لا شيء ريال عماني).

١٤ احتياطي خاص

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، فإنّ فائض مبلغ إصدار الأسهم المُحصّل عن مصروفات الإصدار الفعلية قد تمّ تحويله إلى احتياطي خاص غير قابل للتوزيع.

١٥ توزيعات أرباح

خلال الفترة، لم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح (٢٠١٩: لا شيء).

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال العماني)

١٦ قرض طويل الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٢,٢٣٦,٥٨١	٤٩,٢٤٥,٦٨٩	قرض من البنوك
(٥٣٦,١٣٢)	(٦٤٧,١٧٩)	يطرح: تكاليف معاملة غير مطفأة
٤١,٧٠٠,٤٤٩	٤٨,٥٩٨,٥١٠	
١٢,٤٩٧,٣٩٨	١٣,٢١٤,٨٧٤	الجزء الجاري
٢٩,٢٠٣,٠٥١	٣٥,٣٨٣,٦٣٦	الجزء غير الجاري
٤١,٧٠٠,٤٤٩	٤٨,٥٩٨,٥١٠	

فيما يلي حركة قرض طويل الأجل تم الإقرار به في تاريخ الإقرار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٩,٢٤٥,٦٨٩	٦١,٧٢٨,٩٩٢	الرصيد كما في ١ يناير
(٧,٠٠٩,١٠٨)	(١٢,٤٨٣,٣٠٣)	مُسدد خلال الفترة
٤٢,٢٣٦,٥٨١	٤٩,٢٤٥,٦٨٩	الرصيد كما في تاريخ التقرير

وفقاً لاتفاقية القرض الرابعة التي تم تعديلها وإعادة إدراجها، فإن تسهيلات القرض لأجل تتكون من الأربع دفعات التالية:

الدفعة	العملة	المبلغ الأصلي	معدلات الفائدة	تاريخ السداد النهائي
١	ريال عماني	٦٢,٥٣٩,٢٠٨	٥,٥٠٪ ثابتة حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠ وسيتم مراجعتها بعد ذلك	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢
٢	دولار أمريكي	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	عمالة + ٣,٢٥٪	٣١ أكتوبر ٢٠٢٠
٣	ريال عماني	١٦,٦٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٪ ثابتة حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠ وسيتم مراجعتها بعد ذلك	٣١ أكتوبر ٢٠٢٤
٤	ريال عماني	٢٤,٩٢١,٢٩٢	٦,٢٥٪ ثابتة حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤	٣١ أكتوبر ٢٠٢٤

فيما يلي جدول السداد قبل خصم تكاليف معاملة القرض:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٢,٤٩٧,٣٩٧	١٣,٢١٤,٨٧٤	مستحق السداد خلال سنة واحدة
١٢,٢٠٠,٣٥١	١١,٨٩٩,٠٧٦	مستحق السداد من سنة إلى سنتين
١٧,٥٣٨,٨٣٣	٢٤,١٣١,٧٣٩	مستحق السداد من سنتين إلى خمس سنوات
-	-	مستحق السداد بعد خمس سنوات
٤٢,٢٣٦,٥٨١	٤٩,٢٤٥,٦٨٩	

القرض مضمون بواسطة رهن على جميع أصول المشروع ومشروع التوسعة - المرحلة ١ و ٢، وضمان حكومي بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه، وتحويل وثائق التأمين / إعادة التأمين والاتفاقية على ضمان أسهم المؤسسين ورهن على حسابات مشروع الشركة.

فيما يلي حركة تكاليف المعاملة غير المطفأة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦٤٧,١٧٩	١,١٣٣,٠٩٠	في ١ يناير
(١١١,٠٤٧)	(٤٨٥,٩١١)	مطفأة خلال الفترة
٥٣٦,١٣٢	٦٤٧,١٧٩	في تاريخ التقرير

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال العماني)

١٧ الضريبة

(أ) الضريبة الحالية

تم عمل مخصص ضريبة الدخل بعد الأخذ في الاعتبار للتعديلات على المبالغ المحتملة المسموح بخصمها وغير المسموح بخصمها.

الفترة المنتهية في	الفترة المنتهية في	قائمة الربح أو الخسارة
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	مبلغ الضريبة (الصافي)
٣٧٩٧,٩٩	٨١٠,٣٣٦	استرداد ضريبة مؤجلة
(١٠٥,٣٣٨)	(٩٠,٤٨٣)	
٦٩٢,٦٥٥	٧١٩,٨٥٣	

التزامات غير متداولة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	ضريبة مؤجلة في تاريخ التقرير التزامات متداولة الفترة الحالية سنوات سابقة في تاريخ التقرير
٩,٧٩٨,٦٠٦	٩,٨٨٩,٠٨٩	
٨١٠,٣٣٦	٢,٣٤٠,٧٤٦	
٨,٨٤١,٦١٦	٦,٨٧٣,٥٨٦	
٩,٦٥١,٩٥٢	٩,٢١٤,٣٣٢	

التزامات ضريبية مؤجلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	في ١ يناير الحركة للسنة في تاريخ التقرير
(٩٠,٤٨٣)	١٢,٠٣٣,١٧٠	
(٩٠,٤٨٣)	(٢,١٤٤,٠٨١)	
٩,٧٩٨,٦٠٦	٩,٨٨٩,٠٨٩	

مخصص ضريبة الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	في ١ يناير مبلغ للسنة مدفوعات خلال الفترة في تاريخ التقرير
٩,٢١٤,٣٣٢	٩,٠٧٨,٢١٠	
٨١٠,٣٣٦	٢,٣٤٠,٧٤٦	
(٣٧٢,٧١٦)	(٢,٢٠٤,٦٢٤)	
٩,٦٥١,٩٥٢	٩,٢١٤,٣٣٢	

يمكن تسوية إجمالي ضريبة الدخل للسنة الحالية مع الأرباح المحاسبية على النحو التالي:

الفترة المنتهية في	الفترة المنتهية في	صافي الأرباح/ (الخسارة) للسنة قبل الضريبة
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٤,٧٩٧,٩٨٠	٤,٥٩٦,١٤٧	
٧١٩,٦٩٧	٦٨٩,٤٢٢	
١٥٦	٣,٢٣٣	
٧١٩,٨٥٣	٦٩٢,٦٥٥	

الضريبة بمعدل الضريبة القانوني بواقع ١٥٪ (٢٠١٩: بواقع ١٥٪)
الأثر الضريبي للبنود غير القابلة للخصم لأغراض ضريبية

ضريبة الدخل للفترة

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال الغماني)

١٧ الضريبة (تابع)

ب) ضريبة مؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة بموجب طريقة الالتزام باستخدام معدل الضريبة الأصلي بنسبة ١٥٪ (٢٠١٩ - ١٥٪). صافي الالتزام الضريبي المؤجل و(استرداد) مبلغ الضريبة المؤجلة الواردة في قائمة الربح أو الخسارة تُنسب إلى البنود التالية:

في ١ يناير ٢٠٢٠	مبلغ الى قائمة الربح ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	أو الخسارة
الأصول		
مخصص عن مصروفات ترميم الموقع	(٣٩٢,٨٣٦)	(١١,٩٣٩)
مخصص عن الذمم التجارية المدينة	(٣,٨٢٠)	-
خسائر ضريبة الدخل المتاحة للترحيل (أ)	(٨,٨٤٨)	١,٩٤٣
الالتزام الإيجار - أصول حق الاستخدام	(١١٨,٢٦٦)	(٣,٣٢٨)
الالتزامات		
ممتلكات وآلات ومعدات	٩,٩٤٨,٠٥٢	(٦٧,٥٢٨)
أصول حق الاستخدام	١٠٩,٢٩٩	(٢,٢١٩)
إزالة الأصول من الموقع/ أصول ترميم الموقع	٣٥٥,٥٠٨	(٧,٤١٢)
	٩,٨٨٩,٠٨٩	(٩٠,٤٨٣)
	٩,٧٩٨,٦٠٦	

(أ) إنّ خسائر ضريبة الدخل التي سيتم ترحيلها إلى الحد الذي تتوفر معه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة متاحة إلى شركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.م نتج عنها الإقرار بأصل ضريبي مؤجل في شركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.م بحيث تمّ الإقرار بحصة ٥٠٪ منه في القوائم المالية للشركة.

في ١ يناير ٢٠١٩	مبلغ الى قائمة الربح أو الخسارة	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
الأصول		
مخصص مصروفات ترميم الموقع	-	(٣٨١,٥٨٣)
مخصص عن الذمم التجارية المدينة	(١,١٤٠)	١٢
خسائر ضريبة الدخل المتاحة للترحيل (أ)	(١٠,٦٩٧)	١,٦٥٣
الالتزامات		
ممتلكات وآلات ومعدات	١٢,٠٤٥,٠٠٧	(٨٨,٣٣٩)
إيقاف التشغيل / أصل استعادة الموقع	-	٣٦٢,٩١٩
	١٢,٠٣٣,١٧٠	(١٠٥,٣٣٨)
	١١,٩٢٧,٨٣٢	

ج) وضع الربط الضريبي

قبل السنة الضريبية ٢٠٠٩
تمّ إنجاز الربط الضريبي على الشركة حتى سنة ٢٠٠٩ ولا توجد أي مسائل معلقة لهذه السنوات لدى جهاز الضرائب أو المحاكم التجارية.

سنوات ضريبية من ٢٠١٠ إلى ٢٠١٢
قدّمت الشركة طعناً لدى لجنة ضريبة الدخل للمطالبة بترحيل خسائر ضريبية مُتَحَمَّلة إلى أجل غير مُسمّى خلال فترة الإعفاء الضريبي، أي السنوات الضريبية من ٢٠٠٣ إلى ٢٠٠٨، وعلى فرض ضريبة إضافية على السنتين الضريبيتين ٢٠١١ و ٢٠١٢. ويُنتظر صدور القرار بشأنها. تفاضيل توضيح هذه المسألة واردة أدناه:

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال العماني)

١٧ الضريبة (تابع)

(أ) خسائر ضريبية متحملة خلال فترة الإعفاء الضريبي

وفقاً للمرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٠/٥٤، تم إعفاء الشركة من ضريبة الدخل لمدة خمس سنوات اعتباراً من تاريخ بداية العمليات التجارية. تم منح الإعفاء الضريبي لمدة خمس سنوات تبدأ من ١١ يونيو ٢٠٠٣ وتنتهي في ١٠ يونيو ٢٠٠٨ (فترة الإجازة الضريبية). في وقت إصدار المرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٠/٥٤، كانت الشركة مؤهلة لتحويل خسائرها الضريبية إلى أجل غير مسمى بموجب المادة ١٤ من قانون ضريبة الدخل المنطبق.

من بين أمور أخرى، فإن جهاز الضرائب، في عمليات الربط الضريبي المنجزة عن السنوات الضريبية ٢٠٠٦ إلى ٢٠٠٩، لم يسمح بتحويل الخسائر الضريبية المتحملة وإجراء مقاصة بها خلال فترة الإعفاء الضريبي، وتم التقاضي حول الخسائر الضريبية أمام المحاكم التجارية. في سنة ٢٠١٨، أصدرت المحكمة العليا حكمها بشأن الطعن المقدم من جهاز الضرائب ضد الحكم الصادر عن محكمة الاستئناف وحكمت ضد الشركة بخصوص تحويل الخسائر الضريبية. وتعتقد الشركة أن الموقف الذي اتخذته جهاز الضرائب قد بدد الحوافز التي يكفلها المرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٠/٥٤. علماً بأن أثر هذا الحكم أدى إلى زيادة في التزام ضريبة الدخل للشركة بمبلغ ٤,٧٠٤,٩٦٤ ريال عماني وتم إدراجه ضمن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ منذ أن تم اعتباره حدث تعديل بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم ١٠: "الأحداث بعد فترة الإقرار".

نتيجة لحكم المحكمة العليا بشأن السنوات الضريبية من ٢٠٠٦ إلى ٢٠٠٩، أصدر جهاز الضرائب، في سنة ٢٠١٩، قرارات الربط الضريبي بموجب المادة ١٤٨ من قانون ضريبة الدخل للسنوات الضريبية ٢٠١٠ إلى ٢٠١٢ ليعطي بذلك تأثيراً تبعياً للحكم. وقامت الشركة بسداد التزام ضريبي بقيمة ٢,٢٠٤,٦٢٤ ريال عماني عن السنوات الضريبية ٢٠١١ و ٢٠١٢ بناءً على قرارات الربط الضريبي.

في سنة ٢٠١٩، أصدرت المحكمة العليا حكمها بشأن قضية شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع (مغفأة من ضريبة الدخل بموجب نفس المرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٠/٥٤) وسمحت بتحويل الخسائر الضريبية المتحملة إلى أجل غير مسمى خلال فترة الإعفاء الضريبي. تعتقد الشركة أن حكم المحكمة العليا الصادر في دعوى شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع يعكس التأويل الصحيح والنهائي للقانون وينبغي تطبيقه في الدعوى التي أقامتها الشركة.

(ب) ضريبة إضافية

دفعت الشركة، رغم اعتراضها دون تحيز، ضريبة إضافية بقيمة ٥٢٦,٨٥٠ ريال عماني عن السنتين الضريبتين ٢٠١١ و ٢٠١٢ مقابل إشعار طلب صادر عن جهاز الضرائب. ومن وجهة نظر الشركة، فإن الطلب الذي أصدره جهاز الضرائب ليس واجباً للسداد لأنه لا يحمل تأثيراً تبعياً ناتج عن قرار إيجابي صادر عن محكمة الاستئناف (بالنسبة لبعض السنوات الضريبية الأخرى). أصدر جهاز الضرائب إشعار طلب في وقت سابق، والذي اعتُبر مُلغى على أساس الحكم الإيجابي الصادر عن محكمة الاستئناف. ويتمثل موقف الشركة في أن الالتزام الضريبي للسنوات موضوع الاعتراض كان واجب السداد فقط بمجرد صدور القرار الذي يُعطي أثراً لحكم المحكمة العليا (بالنسبة لبعض السنوات الضريبية الأخرى)، والذي نقض حكم محكمة الاستئناف، وليس اعتباراً من تاريخ القرارات الأصلية. تعتقد الشركة أنها قد التزمت بالقوانين الضريبية في الوقت المناسب.

السنة الضريبية ٢٠١٣

في نهاية عام ٢٠١٩، تلقت الشركة أمر تقييم للسنة الضريبية ٢٠١٣ لتقييم دفع ضرائب إضافية بقيمة ٣٧٢,٧١٦ ريال عماني. قدمت الشركة اعتراضاً على هذا التقييم خلال الفترة، والذي رفضه جهاز الضرائب. بعد ذلك، كانت الشركة ملزمة بموجب قانون الضرائب العماني بدفع مبلغ ٣٧٢,٧١٦ ريال عماني قبل تقديم استئناف ضد القرار. دفعت الشركة المبلغ المستحق في أبريل ٢٠٢٠ وهي بصدد إعداد الاستئناف وتقديمه. (الرجوع الي (أ) سنوات ضريبية من ٢٠١٠ إلى ٢٠١٢)

وليس هناك أي مسائل ضريبية مُعلقة لدى المحاكم التجارية اعتباراً من تاريخ الموافقة على القوائم المالية.

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال العماني)

١٨ مخصص ترميم الموقع

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢,٦١٨,٩٠٩	٢,٤٦٨,٨٦٧	الرصيد كما في ١ يناير
٧٩,٥٩٣	١٥٠,٠٤٢	مبلغ / فائدة إضافية للفترة
٢,٦٩٨,٥٠٢	٢,٦١٨,٩٠٩	الرصيد كما في تاريخ التقرير

كشفت عملية إعادة التقييم السنوية المنجزة خلال سنة ٢٠١٨ أنَّ هناك حاجة للإقرار بمخصص ترميم الموقع الناشئ عن اتفاقيات حق الانتفاع لعمليتها المشتركة التي أبرمتها الشركة وشركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.ع مع وزارة الإسكان. وذلك بسبب التغييرات التي طرأت في الصناعة والتي نتج عنها تعديلات على الافتراضات المبنية على التقييم. وبناءً عليه، أقرت الشركة وشركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.ع بمخصص ترميم الموقع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وهو تاريخ إعادة التقييم.

بسبب طبيعة الالتزام الذي يتسم بأنّه طويل الأجل، هناك قدر كبير من عدم اليقين بشأن تقديرات التكلفة التي سيتم تحمّلها. ولقد تمّ افتراض أنَّ نشاط إزالة الأصول من الموقع وترميمه سيتم إنجازه بطريقة منظمة ومضبوطة باستخدام التقنية والمواد المتاحة حالياً. تمّ احتساب المخصص باستخدام معدل خصم في حدود ٦٪ إلى ٧٪.

لتقييم مخصص ترميم الموقع المطلوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ندبت الشركة وشركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.ع خبيراً دولياً يتمتع بخبرة واسعة في الممارسات المماثلة. بناءً على القيمة المقدّمة، تمّ الإقرار بالقيمة الحالية المخصومة كإضافات على الآلات والمكينات. المخصص الأولي المدرج يتضمّن مُكون يتعلّق بشركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.ع بقيمة ١٩١,٥٦٣ ريال عماني بينما يتعلّق الرصيد المتبقي بالشركة. إنَّ مُكوّن المبلغ الإضافي المدرج للسنة بخصوص شركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.ع قدره ٧,١٧٤ ريال عماني (٢٠١٩: ١٣,٤١٠).

١٩ التزامات مكافآت نهاية خدمة الموظفين

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧٥,٣٨٩	٦٢,٩٦١	كما في ١ يناير
٦,٩٦٦	١٢,٤٢٨	مُخصّص للسنة (إيضاح ٢٦)
٨٢,٣٥٥	٧٥,٣٨٩	في تاريخ التقرير
٢	٢	عدد الموظفين

٢٠ التزامات الإيجار

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧٨٨,٤٣٨	٧٥٨,٢٢٩	في ١ يناير ٢٠١٩
٢٣,٦٨١	٤٥,٣٠٠	مصرف الفائدة
(١,٥٠٠)	(١٥,٠٩١)	مدفوعات الإيجار
٨١٠,٦١٩	٧٨٨,٤٣٨	في تاريخ التقرير

فيما يلي مدفوعات الإيجار التشغيلي بموجب اتفاقيات حق الانتفاع

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٧,٠٤٨	٧,٤٤٧	خلال سنة واحدة
٣٧,٢٢٨	٤٨,٣٢٩	خلال سنتين إلى خمس سنوات
١,٧٥٩,٦١٤	١,٧٥٩,٦١٤	أكثر من خمس سنوات
١,٨١٣,٨٩٠	١,٨١٥,٣٩٠	يطرح: تكلفة التمويل الضمنية
(١,٠٠٣,٢٧١)	(١,٠٢٦,٩٥٢)	القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار
٨١٠,٦١٩	٧٨٨,٤٣٨	

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال العماني)

٢٠ التزامات الإيجار (تابع)

الالتزامات الإيجار كما في تاريخ الإقرار مُتَصَفَةٌ كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٧,٠٤٨	٧,٤٤٧
٧٩٣,٥٧١	٧٨٠,٩٩١
٨١٠,٦١٩	٧٨٨,٤٣٨

الجزء الجاري
الجزء غير الجاري

(أ) التزام الإيجار للشركة الذي تم قيده مبدئياً يتضمن حصتها بواقع ٥٠٪ من التزام الإيجار لشركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.م والذي يبلغ ٤٨,٠٨٧ ريال عماني. علماً بأنّ مُكون مصروفات الفائدة التي تمّ الإقرار بها للسنة بخصوص شركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.م يبلغ ١,٧٦٥ ريال عماني (٢٠١٩: ٨٣٢ ريال عماني). تبلغ حصة المشغل المشترك في مدفوعات الإيجار للسنة ٥٠٠ ريال عماني (٢٠١٩: ٥٠٠ ريال عماني).

٢١ ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٣,٥٩٦,٨٨٥	١٥,٩٣٧,٩١٣
٣,٣٥٧,٩٩٢	٣,٨٨٢,٨٣٣
١,٨٥٣,٥٤٥	١,٣٧٨,٢٢٧
٢٨,٨٠٨,٤٢٢	٢١,١٩٨,٩٧٣

ذمم تجارية دائنة
مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٢)
مصروفات مستحقة ومصروفات أخرى

يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة عموماً خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ فاتورة الموردين.

تاريخ الاستحقاق التعاقدية للذمم التجارية الدائنة يستحق خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي.

٢٢ تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

تُبرم الشركة، في نطاق النشاط المُعتاد، تعاملات مع أطراف تقع تحت تعريف "أطراف ذات علاقة" حسب ما هو وارد في معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٤. وتعتقد الإدارة أنّ هذه التعاملات لا تختلف جوهرياً عن تلك التي يمكن الحصول عليها من أطراف غير ذات العلاقة.

خلال السنة، أبرمت الشركة التعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٠ يونيو	٢٠١٩ يونيو	٢٠٢٠ يونيو	٢٠١٩ يونيو
خدمات مُقدمة	خدمات مُستلمة	خدمات مُقدمة	خدمات مُستلمة
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٥٩,٢٢٠	٩,٨٣١,٠٥١	٥١,١٣٧	٦,٩٠٦,٩٣٥

أطراف ذات علاقة

فيما يلي أرصدة الأطراف ذات العلاقة المُدرجة ضمن قائمة المركز المالي:

مستحق الى أطراف ذات علاقة:	طبيعة العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
أكوا باور بركاء للخدمات ١ (موريثيوس) المحدودة	شركة المجموعة	١٨٢,٥١٥	١٣٧,٣٦٨
أكوا باور بركاء للخدمات ٢ (موريثيوس) المحدودة	شركة المجموعة	١٨٢,٥١٥	-
شركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.م	عملية مشتركة	٦٧,٧٢٠	٣٣,٩٣١
الشركة الدولية لمشاريع المياه والطاقة - (الرياض)	شركة المجموعة	٥٧,٤٤٧	-
الشركة الوطنية الأولى لخدمات التشغيل والصيانة ش.م.م	شركة المجموعة	٢,٨٦٧,٧٩٥	٣,٥٧٤,١٦٦
		٣,٣٥٧,٩٩٢	٣,٨٨٢,٨٣٣

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال العماني)

٢٢ تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تابع)

مستحق من أطراف ذات علاقة:	طبيعة العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
أكوا باور بركاء للكهرباء ش.م.م	شركة المجموعة	٨,٨٨٢	١٠,٤٣٩
أكوا باور بركاء للمشاريع ش.م.م	شركة المجموعة	٥,٢٧٩	-
أكوا باور للخدمات العالمية ش.م.م	شركة المجموعة	١,٦٧٧	٦٠٨
الشركة الدولية لمشاريع المياه والطاقة (دبي)	شركة المجموعة	١,٢٦٠	-
الأرصدة المتبقية غير المدفوعة في نهاية السنة تنشأ في نطاق النشاط المعتاد. الأرصدة المتبقية غير المدفوعة في تاريخ الإقرار هي غير مضمونة ويتم سدادها نقدًا.			

مكافأة موظفي الإدارة العليا

فيما يلي مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والشركاء الآخرين من الإدارة العليا خلال السنة:

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٤٠,٨٠١	٥١,٠١٥	منافع توظيف قصيرة الأجل
١٠,٤٧٧	٦,٠١٧	التزامات منافع الموظفين
١٥١,٢٧٨	٥٧,٠٣٢	
١٣,٦٠٠	٣,٢٠٠	
٦٠,٠٠٠	٥٧,٢٥٩	

بدل حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تتكون مكافآت أعضاء مجلس الإدارة من مكافأة قدرها ٢٧,٠٧٢ ريال عماني عن سنة ٢٠١٨ مدفوعة ومُسجلة بعد موافقة المساهمين في الجمعية العامة السنوية المنعقدة في مارس ٢٠١٩ ومكافأة مستحقة قدرها ٢٥,٧١٤ ريال عماني عن سنة ٢٠١٩ إلى الحد الذي يسمح به قانون الشركات التجارية والقرار الإداري للهيئة العامة لسوق المال.

٢٣ الإيرادات

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٣,٣٣٢,٦٢٦	٣,٠٩٧,٣٦٩	الإيرادات المتأتية من العقود المبرمة مع العملاء
٣,٢٠٥,٢٢٩	٣,٢٨٢,٧٠٠	رسوم السعة - الكهرباء
٧,٦٤٣,٥٤٦	٨,٢١٩,٦٤٥	رسوم السعة - المياه
١,١٠١,٧٤٤	٨٣٣,٨٤٣	رسوم الطاقة - الكهرباء
١٨٨,٢٥٨	١٨٥,٤٥٣	رسوم الطاقة المنتجة - المياه
		إيرادات حدث التغيير السليبي الجوهري (أ)
١٥,٤٧١,٤٠٣	١٥,٦١٩,٠١٠	
٥,٦٧٤,٤٧٢	٥,٣٥٣,٦٧٢	الإيرادات المتأتية من عقود الإيجار
٣,٠٧٩,٥٣٤	٣,٠٤٢,٠٨١	رسوم السعة - الكهرباء
٨,٧٥٤,٠٠٦	٥,٣٥٣,٦٧٢	رسوم السعة - المياه
٢٤,٢٢٥,٤٠٩	٢٤,٠١٤,٧٦٣	المجموع

(أ) في ٢٠ فبراير ٢٠١٧، عبر المرسوم السلطاني رقم ٢٠١٧/٩، تم زيادة معدل ضريبة الدخل المنطبق على الشركة من ١٢٪ إلى ١٥٪. علمًا بأن هذه الزيادة تقع ضمن أحكام التغيير السليبي الجوهري بموجب اتفاقيات التعهد بالشراء من الشركة. ويحق للشركة استرداد هذه الضريبة الزائدة من المتعهد بالشراء، وبناءً عليه تم المطالبة بها وتسجيلها كذمم مدينة.

(ب) فيما يلي الحد الأدنى لإجمالي مقبوضات الإيجار في المستقبل بموجب عقد إيجار تشغيلي غير قابل للإلغاء ولكل فترة من الفترات التالية:

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال العماني)

٢٣ الإيرادات (تابع)

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
١٩,١٣١,٤٢٩	١٩,٠٠٤,٧٤٥
٢٨,٨٣٤,٠٣٠	٩,٦٣٧,٢١١
٤٧,٩٦٥,٤٥٩	٢٨,٦٤١,٩٥٦

ترتيب الإيجار التشغيلي - الموجر
الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية:
خلال سنة واحدة
بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات

٢٤ تكاليف التشغيل

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٧,٩٩٤,٦٥٦	٧,٦٣٢,٦٩٦	غاز طبيعي
٤,٤٨٢,٦٢٣	٤,٣٥٩,٨٦٦	أتعاب تشغيل وصيانة - نوماك عُمان (أ)
٢,٩٩٣,٨٨٨	٢,٦٩٨,٦٧٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦/د)
٨٢١,٣٠٣	٨٥٧,٢٨١	أتعاب التشغيل والخدمات الفنية
٦٧,٦٠٧	٤٨,٣٩٥	إصلاحات وصيانة (ب)
٢٦٨,٢٦٧	٤٠٦,٩٦٩	صيانة الكهرباء الاحتياطية
٣٦,٨٦٩	١٨,٩٦٩	الوقود
-	-	تكاليف البدء
١٠,٩٤٠	١٤,٧٨٨	إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح ٨)
١٦,٦٧٦,١٥٣	١٦,٠٣٧,٦٣٤	

(أ) تعاقدت الشركة مع شركة نوماك عُمان للحصول على خدماتها لتشغيل وصيانة محطاتها. وبموجب هذه الاتفاقيات، تدفع الشركة أتعاباً ثابتة ومتغيرة شهرياً إلى شركة نوماك عُمان نظير تعهداتها بجميع أنشطة التشغيل والصيانة المقررة وغير المقررة على مدى الفترة المتبقية من اتفاقية شراء الطاقة والمياه / اتفاقيات شراء المياه. وشركة نوماك عُمان هي شركة تابعة للشركة.

٢٥ دخل آخر

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٣,٢٤٠	١٧,١٧٥	دخل فائدة
٣,٢٤٠	١٧,١٧٥	

أقرت الشركة بمطالبة التأمين بقيمة ٦٣٧,٦١٤ ريال عماني عن انقطاع الأعمال بسبب الأعطال الفنية التي حدثت في مولد التوربينات الغازية ١ في محطة توليد الطاقة التابعة لها.

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال العماني)

٢٦ مصروفات عمومية وإدارية

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٣١٧,٧٧٣	٣٢١,٧٧٩	رواتب وعلاوات
٢٣٥,٧٢٩	٣٢١,٥١٤	تأمين
٧٥,٠٨٤	٨٤,٥٢٥	أتعاب مهنية وقانونية
٥٨,٠٨٤	٥٩,٢٤٠	رسوم واشتراكات
٢٣,٦٥٦	٥٩,٧٠٧	إطفاء أصول معنوية (إيضاح ٧)
٨٤,٩٠٢	٧٤,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة
١٤,٢٣٣	(١,٦٢٤)	اتصالات
١٥,٧٨٥	١٣,٩٢٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦/د)
٣٠٠	١٥,٠٠٠	مصروفات المسؤولية الاجتماعية للشركة
٩,٦٢٦	٩,٦٢٧	رسوم ضمان ووكالة
١٦٠	-	مخصص خسائر الديون المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة (إيضاح ١٠)
٨,٧٦٤	٨,٧٠٧	مساهمة في التأمين الاجتماعي
٥,١٢٥	٦,٩٦٦	التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٩)
٤,٩٣٠	(٥,٩٨٧)	الأحداث ومستلزمات المكتب
(٩٢٤)	(٤٠٧)	سفر
(٩٢٢)	٣,٥٢٨	تدريب
٢١٨	-	إعلانات
٨	-	طباعة وقرطاسية
٢٦٩	١٣٨	خسارة عند صرف العملات الأجنبية
٢,٣٢٣	٥٢٠	مصروفات متنوعة
٨٥٥,١٢٣	٩٧١,١٥٦	المجموع

٢٧ تكاليف تمويل

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
١,٥٦٠,٥٢٠	١,٣٣٠,٩٧٧	فائدة على قرض طويل الأجل
٢٣٠,٥٩٦	١١١,٠٤٧	إطفاء تكاليف التمويل (إيضاح ١٦)
-	٨,٢٧٣	فائدة على تمويل رأس المال العامل
٧٥,٠٢١	٧٩,٥٩٣	مبلغ/ فائدة إضافية على مخصص ترميم الموقع (إيضاح ١٨)
١٦,٦٨٣	٢٣,٦٨١	فائدة على التزامات الإيجار - أصول حق الاستخدام (إيضاح ٢٠)
٧,٧٦٠	٦,٩٧٣	ارتباطات / رسوم إدارية
١,٨٩٠,٥٨٠	١,٥٦٠,٥٤٤	

٢٨ إستبعاد من تغير قطع غيار من آلات ومعدات

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
-	٨٧٥,٢٧٠	شطب ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح رقم ٦-ك)

تم إلغاء الاعتراف بتكلفة الأجزاء المستبعدة من القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٦. لذلك ، شطبة الشركة القيمة الدفترية للأجزاء التي تم استبدالها خلال نشاط التوربين الغازي رقم ١ العمر الافتراضي وتم الكشف عنها بشكل منفصل على أساس الأهمية المادية للبيانات المالية.

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال العماني)

٢٩ (أ) العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد

يتم حساب العائد الأساسي للسهم الواحد من خلال تقسيم صافي أرباح/ (خسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة خلال السنة.

الفترة المنتهية في	الفترة المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٤,٠٧٨,١٢٧	٣,٩٠٣,٤٩٢	صافي أرباح/ (خسارة) السنة
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
٠,٠٢٥	٠,٠٢٤	العائد الأساسي للسهم الواحد (ر.ع)

لم يتم عرض أرقام العائد المخفض للسهم الواحد لأن الشركة لم تُصدر أي أدوات يمكن أن يكون لها أثر على عائدات السهم عند استخدامها.

(ب) صافي الأصول للسهم الواحد

يتم حساب صافي الأصول للسهم الواحد من خلال تقسيم أموال المساهمين في نهاية فترة الإقرار على عدد الأسهم القائمة كما يلي:

الفترة المنتهية في	الفترة المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٢,٥٢٨,٩٨٧	٣٨,٤٥٠,٨٦٠	أموال المساهمين
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل في تاريخ الإقرار (العدد)
٠,٢٦٦	٠,٢٤٠	صافي الأصول للسهم الواحد

٣٠ قطاعات التشغيل

المعلومات المتعلقة بقطاعات التشغيل للشركة واردة أدناه وفقًا لمعايير التقارير المالية الدولية رقم ٨ - "قطاعات التشغيل". يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٨ تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية حول مكونات الشركة التي تراجعها الإدارة العليا ومجلس الإدارة بانتظام من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه. لم يحدث أي تغيير في التقرير القطاعي مقارنة بالفترة السابقة.

القطاعات الخاضعة للإقرار

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، الشركة قائمة على قطاعين تشغيليين رئيسيين:

المحطة الأساسية

يتكون قطاع المحطة الأساسية من مرافق إنتاج الطاقة والتقطير الومضي متعدد المراحل التي باشرت عملياتها التجارية في ١١ يونيو ٢٠٠٣.

محطات التوسعة

يتكون قطاع محطتي التوسعة من مرفقين اثنين يقومان على إنتاج المياه بالتناضح العكسي واللذان باشرتا عملياتهما التجارية في ٢٩ مايو ٢٠١٤ و ٢٦ فبراير ٢٠١٦، على التوالي. في ضوء الخصائص التشغيلية والاقتصادية المماثلة، تم تجميع هاتين المحطتين كقطاع واحد خاضع للإقرار بما يتفق مع متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٨.

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال العماني)

٣٠ قطاعات التشغيل (تابع) محطات التوسعة (تابع)

المجموع	محطتي التوسعة	المحطة الأساسية	إيرادات القطاع ونتائج عملياته السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٢٤,٢٢٥,٤٠٩	٤,٧٩١,٤٤٧	١٩,٤٣٣,٩٦٢	إيرادات
٧,٦٣٢,٦٩٦	٣٢٨,٦٥٢	٧,٣٠٤,٠٤٤	غاز طبيعي
٤,٣٥٩,٨٦٦	١,٤٤٦,٦٩٧	٢,٩١٣,١٦٩	أتعاب التشغيل والصيانة - نوماك عُمان
٢,٦٩٨,٦٧٠	٥٨١,٩٦٤	٢,١١٦,٧٠٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٣٣٠,٩٧٧	٧٢٠,٤١٦	٦١٠,٥٦١	فائدة على قرض طويل الأجل
١٦,٠٢٢,٢٠٩	٣,٠٧٧,٧٢٩	١٢,٩٤٤,٤٨٠	
٤,٧٩٧,٩٨٠	١,٣٤٨,٨٣٥	٣,٤٤٩,١٤٥	أرباح/ (خسارة) القطاع قبل ضريبة الدخل
المجموع	محطتي التوسعة	المحطة الأساسية	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٢٤,٠١٤,٧٦٣	٤,٩٤٢,٧٦٩	١٩,٠٧١,٩٩٤	إيرادات
٧,٩٩٤,٦٥٦	٥٦٨,٠٧٦	٧,٤٢٦,٥٨٠	غاز طبيعي
٤,٤٨٢,٦٢٣	١,٤٩٧,٦٦٩	٢,٩٨٤,٩٥٤	أتعاب التشغيل والصيانة - نوماك عُمان
٢,٩٩٣,٨٨٨	٨١٩,١٠٥	٢,١٧٤,٧٨٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٥٦٠,٥٢٠	٧١٢,٨٦٧	٨٤٧,٦٥٣	فائدة على قرض طويل الأجل
١٧,٠٣١,٦٨٧	٣,٥٩٧,٧١٧	١٣,٤٣٣,٩٧٠	
٤,٥٩٦,١٤٧	١,٠٠٢,٤٩١	٣,٥٩٣,٦٥٦	(خسارة) / أرباح القطاع قبل ضريبة الدخل

٣١ ادارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس المال على النحو الذي يمكنها من مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة عوائد المساهمين.
يتكون هيكل رأسمال الشركة من مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة. تقوم الشركة بإدارة رأس المال من خلال تعديل مدفوعات توزيع الأرباح وتوفير رأسمال إضافي في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

٣٢ الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر

(أ) الأصول والالتزامات المالية

الأصول والالتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والأصول المالية الأخرى والتزامات الإيجار والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإقرار المُعَيَّنة المُتَّبَعَة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

(ب) ادارة المخاطر

تتولى دائرة الشؤون المالية بالشركة إدارة المخاطر بتوجيه من الإدارة العليا ومجلس الإدارة. تقدم الإدارة العليا ومجلس الإدارة توجيهات هامة بخصوص إدارة المخاطر بشكل عام، وهي تغطي مجالات معينة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية واستثمار فائض السيولة.

(ج) ادارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي للشركة هو ضمان الاحتفاظ بنسبة رأسمال جيدة وأمنة لكي تتمكن من تدعيم النشاط وزيادة قيمة المساهمين. تراقب الشركة رأسمالها باستخدام معدل الإقراض، وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. العناصر المتداولة وغير المتداولة للقرض طويل الأجل والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى تتكون من الديون بينما يتضمن رأس المال مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة.

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال العماني)

٣٢ الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٩,٢٠٣,٠٥١	٣٥,٣٨٣,٦٣٦	قرض طويل الأجل - الجزء غير الجاري
١٢,٤٩٧,٣٩٨	١٣,٢١٤,٨٧٤	قرض طويل الأجل - الجزء الجاري
٢٨,٨٠٨,٤٢٢	٢١,١٩٨,٩٧٣	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٧٠,٥٠٨,٨٧١	٦٩,٧٩٧,٤٨٣	إجمالي الدين
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٥,٣٣٣,٣٣٣	٥,٣٣٣,٣٣٣	احتياطي قانوني
٨٥,٥٥٥	٨٥,٥٥٥	احتياطي خاص
٢١,١١٠,٠٩٩	١٧,٠٣١,٩٧٢	أرباح محتجزة
٤٢,٥٢٨,٩٨٧	٣٨,٤٥٠,٨٦٠	إجمالي رأس المال العامل
١١٣,٠٣٧,٨٥٨	١٠٨,٢٤٨,٣٤٣	إجمالي رأس المال وصافي الدين
٦٢٪	٦٤٪	معدل الإقراض

إضافة إلى ذلك، فإن أنشطة الشركة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملة ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغير معدلات صرف العملة الأجنبية.

إنّ الريال العماني هو عملة التشغيل والعرض للشركة، وأداء الشركة مستقل إلى حد كبير عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. تتعرض الشركة لمخاطر العملة المتعلقة بالتعاملات، وليس هناك أي أدوات مالية كبيرة مقومة بالعملة الأجنبية وبالتالي فإنّ العملات الأجنبية تعتبر مخاطر ضئيلة.

(٢) مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة هي خطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغيرات معدلات الفائدة.

تتعرض الشركة لمخاطر معدلات الفائدة على تسهيلات قرضها طويل الأجل الذي تم الحصول عليه على أساس معدل ليبور. لذلك، أبرمت الإدارة اتفاقيات مقايضة معدلات الفائدة، إلا أنه بعد انتهاء مقايضة معدلات الفائدة في ٣٠ أبريل ٢٠١٧، لم تُبرم الإدارة عقودًا جديدة نظرًا لأنّ الشركة تكمن من الحصول على فائدة بمعدل حالي منخفض على أساس معدل ليبور. كذلك، فإنّ الشركة لديها ودائع بنكية قصيرة الأجل بمعدل فائدة ثابت وبالتالي فهي غير معرضة لمخاطر معدلات الفائدة. تعتمد الشركة سياسة ضمان أن يكون جزء كبير من اقتراضاتها على أساس معدل ثابت.

فيما يلي نموذج مخاطر معدلات الفائدة للأدوات المالية للشركة التي تحمل فائدة في تاريخ الإقرار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أدوات بمعدل ثابت
-	٦,٠١٢,٥٠٠	أصول مالية - حسابات ودائع تحت الطلب
(٤١,٤٩١,٢٧٤)	(٤٧,٥٧٦,٠٨١)	التزامات مالية - قروض طويلة الأجل
(٤١,٤٩١,٢٧٤)	(٤١,٥٦٣,٥٨١)	أدوات بمعدل متغير
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	التزامات مالية - قروض طويلة الأجل
(٧٤٥,٣٠٧)	(١,٦٦٩,٦٠٩)	

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال العُماني)

٣٢ الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

التحليل الدقيق

يوضح الجدول التالي التحليل الدقيق لأي تغيير محتمل في معدلات الفائدة على الأدوات المالية بمعدل متغير. فيما يلي صافي أرباح الشركة قبل الضريبة الذي يتأثر من خلال الأثر على الاقتراضات بمعدلات فائدة عائمة، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى:

زيادة/ نقص على أساس النقاط	الأثر على صافي الأرباح	
٢٠٢٠	+/- ١٠٠	٧,٤٥٣
٢٠١٩	+/- ١٠٠	١٦,٦٩٦

(٣) مخاطر الأسعار

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغيرات أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة من مخاطر معدلات الفائدة أو مخاطر العملة)، سواء كانت هذه التغيرات نتيجة عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة المصدرة، أو عوامل مؤثرة على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.

بما أن الشركة ليست معرضة لمخاطر استثمارات، فهي لا تتعرض لمخاطر تقلبات الأسعار.

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر حصول خسارة مالية للشركة إن فشل العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وهي تنشأ أساساً عن الذم المدينة من العملاء.

تقدم الشركة خدمات إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م، وهي عميل حكومي في سلطنة عُمان. يمثل هذا العميل ١٠٠٪ من الذم التجارية المدينة غير المدفوعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١٠٠٪).

بخصوص مخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى للشركة بما في ذلك النقد والنقد المعادل، فإن مستوى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينشأ عن فشل الطرف المقابل في السداد، مع الحد الأقصى لمستوى التعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات. تعتقد الإدارة أن الأصول المالية الأخرى للشركة ليست معرضة لمخاطر ائتمان كبيرة.

الحد الأقصى لمستوى التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ الإقرار كان على حساب:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٦,٤١١,٠٩٠	١٩,٦٤٨,١٠٩	ذم تجارية مدينة
١,٦٧٢,١٤٣	١,٦٠٠,٠٣٩	أرصدة مدينة أخرى
١٧,٠٩٨	١١,٠٤٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥,٠٠٥,٨٦٤	٧,٩٠٤,٨٣٩	أرصدة بنكية
٣٣,١٠٦,١٩٥	٢٩,١٦٤,٠٣٤	

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. تحتفظ الشركة بأرصدة بنكية ونقد كافيين للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

عادةً ما تضمن الشركة أن لديها نقدًا كافيًا عند الطلب لتغطية المصروفات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية. ويستبعد هذا الأثر المحتمل للحالات القصوى التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى أن الشركة لديها إمكانية الوصول إلى التسهيلات الائتمانية.

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(تظهر بالريال العماني)

٣٢ الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع) (ج) مخاطر السيولة (تابع)

تُلخص الجداول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في ٣٠ يونيو بناءً على تواريخ الدفع التعاقدية ومعدلات الفائدة السوقية الحالية:

السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	القيمة الدفترية	أقل من سنة	بين سنة وسنتين	أكثر من سنتين	المجموع
قرض لأجل	٤١,٧٠٠,٤٤٩	١٤,٧٥٣,٥٠١	١٣,٧٧١,٠٤٨	١٩,١٠٣,٩٥٩	٤٧,٦٢٨,٥٠٨
ذمم تجارية دائنة	٢٣,٥٩٦,٨٨٥	٢٣,٥٩٦,٨٨٥	-	-	٢٣,٥٩٦,٨٨٥
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٣,٣٥٧,٩٩٢	٣,٣٥٧,٩٩٢	-	-	٣,٣٥٧,٩٩٢
أرصدة دائنة أخرى	١,٨٥٣,٥٤٥	١,٨٥٣,٥٤٥	-	-	١,٨٥٣,٥٤٥
	٧٠,٥٠٨,٨٧١	٤٣,٥٦١,٩٢٣	١٣,٧٧١,٠٤٨	١٩,١٠٣,٩٥٩	٧٦,٤٣٦,٩٣٠

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	القيمة الدفترية	أقل من سنة	بين سنة وسنتين	أكثر من سنتين	المجموع
قرض لأجل	٤٨,٥٩٨,٥١٠	١٥,٨٥١,٣٤٧	١٣,٨٠٤,٠٩٦	٢٦,٣٩٦,١٦٢	٥٦,٠٥١,٦٠٥
ذمم تجارية دائنة	١٥,٩٣٧,٩١٣	١٥,٩٣٧,٩١٣	-	-	١٥,٩٣٧,٩١٣
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٣,٨٨٢,٨٣٣	٣,٨٨٢,٨٣٣	-	-	٣,٨٨٢,٨٣٣
أرصدة دائنة أخرى	١,٣٧٨,٢٢٧	١,٣٧٨,٢٢٧	-	-	١,٣٧٨,٢٢٧
	٦٩,٧٩٧,٤٨٣	٣٧,٠٥٠,٣٢٠	١٣,٨٠٤,٠٩٦	٢٦,٣٩٦,١٦٢	٧٧,٢٥٠,٥٧٨

٣٣ ارتباطات رأسمالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥,٢٩٠,٥٧٧	٨,٨٩٩,٩٣٢	مستحقة الدفع خلال سنة واحدة
-	١,٥٠٥,٧٣٥	مستحقة الدفع بين سنة وسنتين
-	-	مستحقة الدفع بين سنتين وثلاث سنوات
٥,٢٩٠,٥٧٧	١٠,٤٠٥,٦٦٧	

(أ) وفقاً لاتفاقية التعديل على اتفاقية التشغيل والصيانة المبرمة مع نوماك عُمان، والتي تسري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، التزمت الشركة بتقديم دعم بقيمة ٥,٢٩٠,٥٧٧ ريال عماني (٢٠١٩: ١٠,٤٠٥,٦٦٧ ريال عماني) لاصلاح الجزء الثابت من توربينات الغاز ٢ (GTG٢) و لأداء أنشطة تمديد العمر الافتراضي لها ولكن تأخر الإصلاح بسبب قيود كورونا (COVID ١٩). ومن المتوقع أن يتم مزاولة أنشطة أنشطة تمديد العمر الإنتاجي للتوربين الغازي رقم ٢ في مارس ٢٠٢١. ومع ذلك، ستواصل الشركة تقييم مدى الحاجة للقيام بهذه الأنشطة بناءً على متطلبات الأعمال التجارية.

٣٤ أحداث لاحقة

لم يكن هناك أي أحداث لاحقة وقعت بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وقبل تاريخ التقرير والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير كبير على هذه القوائم المالية.

٣٥ إيضاحات دعم لقائمة التدفقات النقدية

فيما يلي التغيرات من أنشطة التمويل المبيّنة في تسوية الالتزامات من تعاملات التمويل:

الوصف	١ يناير ٢٠٢٠	تدفقات نقدية داخلية/ (خارجية)	تغيرات غير نقدية	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
تكاليف تمويل مدفوعة	-	(١,٤١٧,٠٨٥)	-	-
قرض طويل الأجل	٤٨,٥٩٨,٥١٠	(٧,٠٠٩,١٠٨)	١١١,٠٤٧	٤١,٧٠٠,٤٤٩
التزامات إيجار	٧٨٨,٤٣٨	(١,٥٠٠)	٢٣,٦٨١	٨١٠,٦١٩