

١. أنشطة الشركة

تأسست أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع ("الشركة") كشركة مساهمة عمانية مقفلة في سلطنة عمان بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٠٠ بموجب ترخيص تجاري صادر من وزارة التجارة والصناعة. عنوان الشركة المسجل هو ص.ب ٥٧٢ - الرمز البريدي ٣٢٠ بركاء - سلطنة عمان.

وفقاً لأحكام إتفاق مؤسسوا المشروع، عرضت الشركة في الإكتتاب العام الأولي ٣٥٪ من أسهمها القائمة على الجمهور عندما تم تحويل الشركة من شركة مساهمة مقفلة إلى شركة مساهمة عامة مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية. وقد أدرجت أسهمها في سوق مسقط للأوراق المالية في ١٢ يناير ٢٠٠٥.

العنوان المسجل لشركة أعمال المياه والطاقة الدولية "أكوا باور" هو بصفة أساسية عنوان الشركة الام الواقع في شارع المطار منطقة قرطبة ، بناية رقم ٥ مجمع المكاتب ، بوابة الاعمال، المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تطوير وتمويل وتصميم وإنشاء وإدارة وصيانة وتحكم وإملاك محطة توليد كهرباء ومحطة تحلية مياه ومنشآت تمديد الغاز المتعلقة بها وغيرها من المنشآت الضرورية. وتم البدء في التشغيل التجاري للشركة إعتباراً من تاريخ ١١ يونيو ٢٠٠٣.

وارد أدناه المعدات الرئيسية التي يتم تشغيلها ممن قبل الشركة وتواريخ دخولها حيز التشغيل التجاري:

المحطة الرئيسية والتي تتألف من مرفق توليد طاقة غازي لطاقة قدرها ٤٢٧ ميجاوات ساعة ومحطة تحلية تعمل بتقنية التقطير الومضي متعدد المراحل بطاقة إنتاجية قدرها ٢٠ مليون جالون يومياً وقد دخلت حيز التشغيل التجاري للشركة إعتباراً من تاريخ ١١ يونيو ٢٠٠٣.

بدأت محطة تحلية مياه البحر التي تعمل بتقنية التناضح العكسي والتي تبلغ طاقتها الإنتاجية ١٠ مليون جالون يومياً (مشروع التوسعة - المرحلة ١) عملياتها التجارية إعتباراً من ٢٩ مايو ٢٠١٤.

بدأت محطة تحلية مياه البحر التي تعمل بتقنية التناضح العكسي والتي تبلغ طاقتها الإنتاجية ١٢,٥ مليون جالون يومياً (مشروع التوسعة - المرحلة ٢) عملياتها التجارية إعتباراً من ٢٦ فبراير ٢٠١٦.

علاوة على ذلك، لدى الشركة كذلك حصة قدرها ٥٠٪ في شركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.م (شركة بركاء لمرافق مياه البحر) وتم احتسابها كعمليات مشتركة في البيانات المالية للشركة.

٢. الإتفاقيات الرئيسية

أ) أبرمت الشركة الإتفاقيات الرئيسية التالية فيما يتعلق بمحطة العمل الرئيسية:

١. إتفاقية شراء المياه والطاقة (PWPA) الموقعة مع وزارة الإسكان والكهرباء والمياه. منحت بموجبها الشركة الحق في إنتاج الكهرباء وتحلية المياه في ولاية بركاء لمدة ١٥ سنة تبدأ من تاريخ الإنتاج التجاري على أساس هيكل الرسوم.

إعتباراً من تاريخ ١ مايو ٢٠٠٥ انتقلت جميع مستحقات وحقوق وزارة الإسكان والكهرباء والمياه المبرمة بموجب عقد شراء المياه والكهرباء إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه (ش.م.ع.م) وذلك وفقاً للشروط الواردة في إتفاقية الإلتزامات الأساسية الموقعة بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٠. كافة الإلتزامات المالية على الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه (ش.م.ع.م) المتعلقة بتنفيذ العقد المذكور مضمونة من قبل وزارة المالية لحكومة سلطنة عمان والذي أصبح إلزامياً من تاريخ تنفيذ إتفاقيات الإلتزامات الأساسية "الحلول".

حصلت الشركة على ترخيص توليد الكهرباء وتحلية المياه من قبل هيئة تنظيم الكهرباء في عمان وذلك لمدة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ ١ مايو ٢٠٠٥.

٢. إتفاقية شراء غاز طبيعي مع وزارة النفط والغاز لشراء غاز طبيعي لمدة ١٥ سنة.

٣. إتفاقية حق انتفاع مع الحكومة لمنح الشركة حق الانتفاع من موقع المحطة لمدة ٢٥ سنة.

٤. إتفاقية مع بنوك محلية وإقليمية لتسهيلات قرض طويل الأجل.

٥. إتفاقية مع بنك المؤسسة العربية المصرفية (BSC) لتسهيلات رأس المال العامل.

٦. إتفاقية التشغيل والصيانة مع الشركة الوطنية الأولى لخدمات التشغيل والصيانة ش.م.م (نوماك عمان) لتشغيل وصيانة المحطة.

٢. الإتفاقيات الرئيسية... (تابع)

(ب) أبرمت الشركة الإتفاقيات الرئيسية التالية فيما يتعلق بمحطة العمل الرئيسية:..... (تابع)

٧. اتفاقية المساهمين مع شركة أس أم إن بركاء للطاقة فيما يتعلق بإنشاء شركة مرافق بركاء المشتركة بموجب اتفاقية شراء المياه والطاقة.

٨. اتفاقية تعديل اتفاقية شراء الطاقة والمياه مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه لفترة التمديد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٩. اتفاقية التعديل الثانية لاتفاقية بيع الغاز الطبيعي مع وزارة النفط والغاز لشراء الغاز الطبيعي لفترة التمديد المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٠. اتفاقية تعديل لاتفاقية التشغيل والصيانة (ويشار إليها فيما يلي بمسمى "اتفاقية التشغيل والصيانة") مع الشركة الوطنية الأولى (نوماك عمان) لفترة التمديد حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(ب) لقد أبرمت الشركة الإتفاقيات الرئيسية التالية فيما يتعلق بمشروع توسعة محطة التناضح العكسي بطاقة إنتاجية ١٠ مليون جالون يومياً (مشروع التوسعة – المرحلة ١):

١. إتفاقية شراء المياه مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م ، والتي منحت الشركة الحق في تحلية المياه في ولاية بركاء باستخدام تقنية التناضح العكسي.

٢. إتفاقية حق إنتفاع مع الحكومة من أجل الحصول على حقوق الإنتفاع في موقع المشروع لمدة ٢٥ عاماً.

٣. إتفاقية مع بنوك محلية لتسهيلات قرض طويل الأجل.

٤. عقود هندسة وشراء وإنشاء مع أبينسا (إسبانيا) وشركاتها التابعة لتوريد وتشبيد مشروع التوسعة – المرحلة ١ والاتفاقيات التكميلية ذات الصلة بها.

٥. إتفاقية تشغيل وصيانة إضافية مع الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة المحدودة "نوماك عمان" لتشغيل وصيانة مشروع التوسعة – المرحلة ١.

٦. إعتباراً من تاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٣ ، أصدرت هيئة تنظيم الكهرباء في سلطنة عمان ترخيص توليد الكهرباء المعدل من أجل تضمين تسليم المياه بموجب مشروع التوسعة – المرحلة ١.

٧. اتفاقية تعديل اتفاقية شراء المياه مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه لفترة التمديد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٨. اتفاقية تعديل لاتفاقية التشغيل والصيانة التكميلية مع الشركة الوطنية الأولى (نوماك عمان) لفترة التمديد حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(ج) لقد أبرمت الشركة الإتفاقيات الهامة التالية فيما يتعلق بمشروع التوسعة بطاقة انتاجية قدرها ١٢,٥ مليون جالون يومياً بتقنية التناضح العكسي (مشروع توسعة – المرحلة الثانية):

١. اتفاقية شراء المياه مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م ، والتي منحت الشركة الحق في تحلية المياه في ولاية بركاء باستخدام تقنية التناضح العكسي.

٢. اتفاقية مع البنوك المحلية لتسهيلات القروض طويلة الأجل.

٣. عقود الأعمال الهندسية والمشتريات والبناء مع مجموعة أوسموفلو "Osmoflo" لتوريد وبناء توسعة المشروع - المرحلة الثانية والاتفاقيات التكميلية ذات الصلة بها.

٤. إتفاقية تشغيل وصيانة تكميلية مع الشركة الوطنية الأولى لخدمات التشغيل والصيانة ش.م.م (نوماك عمان) لتشغيل وصيانة مشروع التوسعة – المرحلة ٢.

٢. الإتفاقيات الرئيسية... (تابع)

ج) لقد أبرمت الشركة الإتفاقيات الهامة التالية فيما يتعلق بمشروع التوسعة بطاقة انتاجية قدرها ١٢,٥ مليون جالون يوميا بتفنية التناضح العكسي (مشروع توسعة - المرحلة الثانية)... (تابع)

٥. إتفاقية حق انتفاع مع الحكومة لمنح الشركة حقوق انتفاع على موقع المشروع والمناطق المؤقتة لمدة قوامها ٢٥ سنة.

٦. إتفاقية توريد المياه مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لتوريد المياه المحلاة.

٧. إعتباراً من ٣١ أغسطس ٢٠١٥، أصدرت هيئة تنظيم الكهرباء في سلطنة عمان ترخيص بتوليد الكهرباء المعدل من أجل تضمين تسليم المياه بموجب مشروع التوسعة - المرحلة ٢.

٨. إتفاقية تعديل إتفاقية شراء المياه في المرحلة الثانية مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه لفترة التمديد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٩. إتفاقية تعديل لإتفاقية التشغيل والصيانة التكميلية مع الشركة الوطنية الأولى (نوماك عمان) لفترة التمديد حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا التقييم العادل للأدوات المالية المشتقة.

لقد تم عرض البيانات المالية بالريال العماني وهي العملة الوظيفية المستخدمة وعملة التقرير لهذه البيانات المالية.

بيان التقيد والالتزام

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية وفق معايير إعداد التقارير المالية الدولية والتفسيرات والإيضاحات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية (لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات الإفصاح المرعية من قبل هيئة سوق المال والاشتراطات المحددة بموجب قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته وأحكام الإفصاح الواردة في اللائحة التنفيذية لقانون سوق المال.

التغيرات في السياسات المحاسبية

تتماشى السياسات المحاسبية مع تلك المستخدمة في السنوات السابقة باستثناء التالي:

تبني معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

بالنسبة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، عمدت الشركة إلى تطبيق جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (مجلس المعايير المحاسبية الدولية) واللجنة الدولية لتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية (اللجنة الدولية لتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية) التابعة للمجلس ذات الصلة بعملياتها والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م.

معايير إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦: القيم الإيجارية.

- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ عدم اليقين بشأن معاملة ضريبة الدخل.
- التعديلات التي طرأت على معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩: خصائص إعادة السداد والتعويض السلبي.
- التعديلات التي طرأت على معيار المحاسبة الدولية رقم ١٩: لتعديل الخطأ، الإلغاء أو التسويق.
- التحسينات السنوية، دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧ (الصادرة في شهر ديسمبر لسنة ٢٠١٧): وتشتمل هذه التحسينات على ما يلي:
- معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢: ضرائب الدخل.
- معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٣: تكاليف القروض.

لم يفرض تطبيق هذه المعايير والتفسيرات إلى أية تغييرات جوهرية هامة في السياسات المحاسبية للشركة ولم تؤثر على المبالغ التي تم بيانها للسنة الحالية والفترة السابقة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

تبني معايير اعداد التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (معايير اعداد التقارير المالية الدولية) ... (يتبع)

تبني معيار اعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦ : عقود الإيجار.

ينسخ معيار اعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦ ويحل محل معيار المحاسبة الدولية رقم ١٧ ("عقود الإيجار") وتفسير اللجنة الدولية لتفسير التقارير المالية رقم ٤ ("تقرير ما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار")، التفسيرات.

لقد عمدت الشركة إلى تطبيق معيار اعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦ اعتباراً من تاريخ الأول من يناير ٢٠١٩م (تاريخ السريان والنفذ) باستخدام منهج التطبيق بأثر رجعي المعدل والذي لا يتم فيه إعادة بيان المعلومات المقارنة والاستمرار في قيدها بالتقرير المالي بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم ١٧ وتفسير اللجنة الدولية لتفسير التقارير المالية رقم ٤.

تفاصيل التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية مبينة فيما يلي أدناه:

أ/ التعريف بالأصل

في السابق، قررت الشركة في بداية العقد ما إذا كان الترتيب أو الإجراء هو عبارة عن أو ينطوي على عقد إيجار بموجب تفسير اللجنة الدولية لتفسير التقارير المالية رقم ٤ وبموجب معيار اعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦، حيث تقيم الشركة ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار بموجب تعريف عقد الإيجار المبين في قسم عقود الإيجار الوارد بالسياسات المحاسبية.

عند التحول إلى معيار اعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦، قررت الشركة تطبيق وسيلة عملية تسمح لها بتقييم المعاملات التي تنطوي على عقود إيجار. قامت الشركة بتطبيق معيار اعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦ فقط على العقود التي تم التعريف بها في السابق على أنها عقود إيجار. وفيما يتصل بالعقود التي لم يتم تحديدها بوصفها عقد إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم ١٧ وتفسير اللجنة الدولية لتفسير التقارير المالية رقم ٤ فهي لم تخضع لعملية إعادة التقييم لتقرير ما إذا كانت هي عقود إيجار أم لا. ولذلك، فإن تعريف عقد الإيجار المحدد بموجب معيار اعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦ قد جرى تطبيقه فقط على العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في أو بعد تاريخ الأول من يناير ٢٠١٩م.

ب/ الشركة بوصفها مستأجر

بوصفها مستأجر، قامت الشركة في السابق بتصنيف عقود الإيجار في فئتين، كعقود إيجار تشغيلية وكعقود إيجار تمويلية مستندة في ذلك على تقييمها ما إذا كان عقد الإيجار يحيل على نحو بارز جميع المخاطر والمكاسب المترتبة على ملكية الأصل المحدد إلى الشركة أم لا. استناداً إلى معيار اعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦، حققت الشركة حق استخدام الأصل والخصوم الإيجارية لمعظم عقود الإيجار فيما يتعلق بعقود الإيجار ذات الأجل القصير وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة حسب ما هو مبين في قسم عقود الإيجارات من السياسات المحاسبية.

عقود الإيجار المصنفة بوصفها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم ١٧:

في تاريخ التطبيق الأولي، فإن الخصوم الإيجارية لعقود الإيجار المصنفة في السابق بوصفها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم ١٧ يتم تحقيقها وقياسها على أساس القيمة الحالية للدفعات الإيجارية الباقية، ومن ثم حسنها باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة في حين يقاس حق استخدام الأصول على أساس قيمة تعادل الخصوم الإيجارية التي يتم تسويتها بقيمة أي دفعات إيجارية مسبقة الدفع أو مكتسبة. عند التحول إلى معيار اعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦، عمدت الشركة إلى تحقيق مبلغ إضافي بقيمة ٩٧٢,٥٦١ ريال عماني من حق استخدام الأصول وخصومها الإيجارية بما في ذلك حصتها من العمليات المشتركة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

تبني معايير اعداد التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (معايير اعداد التقارير المالية الدولية) ... (يتبع)

لقد كان المتوسط المرجح لسعر الفائدة على الاقتراض الاضافي بالنسبة إلى المستأجر والذي تم تطبيقه على الخصوم الإيجارية في تاريخ الأول من يناير ٢٠١٩ م يتراوح بين ٦% - ٧%.

| |
|------------|
| سنة ٢٠١٩ |
| ريال عماني |
| ٢٦٢,٢٩٥ |
| ١٦٠,٤٢٦ |
| ٤٠١,٥٤٦ |
| ٥٦١,٩٧٢ |

التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
القيمة الحالية لالتزامات عقود الإيجار التشغيلية المحسومة على
أساس المتوسط المرجح لكلفة الاقتراض التدريجي
زائد/ (ناقص): تسويات نتيجة لمعالجة مختلفة لعملية التوسعة وخيارات الإنهاء
الخصوم الإيجارية المحققة كما في تاريخ ١ يناير ٢٠١٩

لقد عمدت الشركة إلى استخدام الوسائل العملية التالية في تطبيق معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦ على عقود الإيجار التي تم تصنيفها في السابق بوصفها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم ١٧:

- عمدت الشركة إلى تطبيق الاعفاء من تحقيق حق استخدام الأصول والخصوم الإيجارية فيما يتعلق بعقود الإيجار التي يتبقى من أجلها أقل من ١٢ شهر.
- استنتجت الشركة التكاليف الأولية المباشرة الناجمة عن قياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأولي.
- استفادت الشركة من تجاربها السابقة في تقرير أجل عقد الإيجار في حال كان العقد يحتوي على خيار تمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

ج/ الشركة بوصفها مؤجر

إن الشركة ليست مطالبة بإجراء أي تسوية عند تحولها إلى تبني معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦ فيما يتعلق بعقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مؤجر باستثناء حالات التأجير من الباطن. عمدت الشركة إلى تقييم عقودها الإيجارية وفق معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦ اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي للمعيار. علاوة على ذلك، عمدت الشركة إلى تطبيق معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٥ "الإيرادات من عقود مبرمة مع عملاء" لتخصيص مقابل في العقد لكل عقد إيجار ولكل مكون غير إيجاري.

معايير صادرة لكنها غير الزامية بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات التي صدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولية التي قد تؤثر على البيانات المالية للشركة لكنها غير الزامية بعد للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩.

معايير إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٧: عقود التأمين

في شهر مايو من عام ٢٠١٧ عمد مجلس معايير المحاسبة الدولية إلى إصدار معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٧: عقود الإيجار (معايير إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٧) وهو معيار محاسبة جديد وشامل بشأن عقود التأمين والذي يتناول التحقيق والقياس والتقديم والإفصاح. وبمجرد دخول هذا المعيار حيز السريان والنفذ، فإن معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٧ سيحل محل وينسخ معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٤: عقود التأمين (معايير إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٤) والذي صدر في العام ٢٠٠٥. ينطبق معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٧ على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة أو غيرها وحالات التأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع الكيان الذي عمد إلى إصداره علاوة على ضمانات محددة وسندات مالية بخصائص مساهمة تفضيلية. ستطبق بعض الاستثناءات في حالة التطبيق. الغاية العامة من وراء تبني معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٧ هو تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين التي تكون أكثر فائدة واتساقاً بالنسبة لشركات التأمين. وعلى النقيض من الاشتراطات التي جرى تحديثها في معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٤ والذي يستند بشكل كبير على سياسات محاسبية محلية سابقة، في حين يقدم معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٧ نموذج شامل لعقود التأمين ويشمل جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة إن القاعدة الأساسية لمعيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٧ هو النموذج العام الذي يتم دعمه واستكماله بالطرق التالية:

٣ . السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

- تهيئة محددة للعقود مع خصائص المشاركة المباشرة (منهج الرسم المتغير).
 - منهج بسيط (منهج التخصيص المتميز) والذي ينطبق بشكل أساسي على العقود ذات المدد القصيرة.
- يدخل معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٧ حيز النفاذ والتطبيق عن فترات الإفصاح التي تبدأ في أو بعد تاريخ الأول من شهر يناير ٢٠٢١ بخصائص وأرقام مقارنة مطلوبة. يسمح بالتطبيق المبكر لهذا المعيار شريطة أن تعتمد المؤسسة كذلك إلى تطبيق معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ ومعيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٥ في أو قبل أن يدخل معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٧ حيز النفاذ والتطبيق. لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تبنتها الشركة:

التصنيف الجاري مقابل التصنيف غير الجاري

لقد حددت الشركة الأصول والخصوم في بيان الموقف المالي استناداً إلى آلية تصنيف محددة على أساس ما هو جاري وما هو غير جاري. يصبح الأصل جارياً عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو من المزمع بيعه أو استهلاكه في سياق الدورة التشغيلية العادية.
- يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد مدة إعداد التقرير المالي، أو
- النقد والنقد المعادل ما لم يحظر تبديله أو استخدامه في تسوية إحدى الخصوم لمدة تربو على اثني عشر شهراً بعد مدة الإفصاح.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير جارية.

تصبح الخصوم خصوصاً جارية في الحالات التالية:

- يكون من المتوقع تحقيقها في سياق الدورة التشغيلية العادية.
- قد تم الاستحواذ عليها بصفة أساسية لغايات التداول.
- أنه من المقرر تسويتها خلال مدة اثني عشر شهراً بعد مدة الإفصاح، أو
- ليس هناك أي حق غير مشروط لتأجيل تسوية الخصوم لمدة قوامها اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة الإفصاح.

تصنف الشركة جميع الخصوم الأخرى على أنها خصوم غير جارية.

يتم تصنيف الأصول والخصوم الضريبية المؤجلة على أنها أصول وخصوم غير جارية.

إيرادات من عقود مع عملاء

يتمثل عمل الشركة في توريد الطاقة والمياه إلى المشتري الوحيد شركة عمان لشراء الطاقة والمياه (OPWP) بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه طويلة الأمد (PWPA) واتفاقية شراء المياه (WPA). وتشمل الإيرادات المستلمة من OPWP على:

- إيرادات السعة الكهرباء والمياه التي تشمل سعة الاستثمار وسعة الثابتة لتشغيل والصيانة وكذلك
- إيرادات السعة الطاقة والمياه المحلاة التي تشمل سعة الغاز وسعة المتغيرة لتشغيل والصيانة.

أ) أسعار السعة

إتفاقيات شراء الطاقة والمياه وإتفاقيات شراء المياه للشركة هي ترتيبات تأجير شتيعلي وتم التعامل مع رسوم الاستثمار كأنها تأجير تأجير يشتمل على حق استخدام الأصول المندرجة لفترة زمنية مقابل مردود مالي. يتم إثبات هذا المكون من الإيراد على أساس القسط الثابت خلال مدة التأجير إلى أن تصبح السعة متاحة بناءً على شروط تعاقدية لاتفاقيات شراء الطاقة والمياه وتحسب باستخدام معيار المحاسبة الدولي ١٦: عقود التأجير وليست ضمن نطاق معيار التقارير المالية الدولي ١٥.

يتم إثبات رسوم التشغيل الثابت والصيانة كإيراد عندما تكون السعة متاحة من خلال القيام بالصيانة المخططة وغير المخططة المطلوبة في الوقت المناسب لكون المحطة في وضع تشغيلي وتقوم بتوليد الطاقة المطلوبة وتستحق على مدار الوقت.

ب) رسوم الإنتاج

يتم إثبات رسوم الإنتاج كإيراد عند توريد الكهرباء والماء للشبكة الوطنية والتي تستحق خلال الوقت عندما يقبل العميل التوريدات وعدم وجود التزام أداء غير محقق الذي قد يؤثر على قبول العميل للمنتج.

٣ . السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

لدى الشركة إتفاقيات طويلة الأجل مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه تحدد التزامات الأداء ، سعر المعاملات وتخصص سعر المعاملات لكل من التزامات الأداء المستقلة.

تطبق التجربة المتراكمة في تقدير وحساب الخصومات ، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة ويتم إثبات الايراد فقط الى المدى الذي من المحتمل بشكل كبير عدم حدوث عكسها .

لا يوجد مكون مالي هام مرفق بالذمم المدينة من العميل. ويتم تأمين البضائع والخدمات بموجب شروط إنتمانية متفق عليها بالعقد ويتم الدفع خلال ٢٥ يوماً من تقديم الفاتورة. تقوم الشركة بتقديم الفواتير شهرياً بالمستحقات وتقدم بشكل عام في أو قبل اليوم الخامس من الشهر التالي. وحيث أن الشركة لديها ثلاثة عقود مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه فيتم تقديم فاتورة منفصلة بموجب العقد بشكل شهري.

تحقيق وقياس الأدوات المالية والقياس اللاحق لها

تعرف الأداة المالية على أنها عقد ينشأ عنه أصل مالي لأحد الكيانات وخصوم مالية أو أدوات حقوق ملكية لكيان آخر.

الأصول المالية التحقيق والقياس المبدي

يتم تصنيف الأصول المالية عند التحقيق المبدي والمقاس لاحقاً على أساس الكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال دخل آخر وكذلك القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تعتمد طريقة تصنيف الأصول المالية على أساس التحقيق المبدي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة المستخدم في إدارتها. وباستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي كبير أو عمدت الشركة إلى تطبيق معيار عملي بشأنها، تقوم الشركة بمبدياً بقياس الأصل المالي على أساس قيمته العادلة وعلاوة على ذلك، في حال الأصل المالي لم يحدد على أساس القيمة العادلة، يتم ذلك من خلال الربح والخسارة وتكاليف المعاملة. لا تحتوي الذمم المدينة التجارية على مكون مالي جوهري أو من أجله عمدت الشركة إلى تطبيق معيار عملي ولذلك فإنها تقاس على أساس سعر المعاملة المقرر بموجب معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٥.

لكي يتم تصنيف أحد الأصول المالية ومن ثم قياسه على أساس الكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه بحاجة إلى أن يولد تدفقات نقدية هي بصفة محددة عبارة عن دفعات مقابل القيمة الأساسية والفائدة على المبلغ الأساسي واجب الأداء. يعرف هذا التقييم على أنه اختبار دفعات القيمة الأساسية والفائدة ويتم تنفيذه على مستوى الأداة المالية.

يشير نموذج إدارة أعمال الشركة إلى الطريقة التي يتم بها إدارة الأصول المالية وذلك لغاية توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج أعمال الشركة ما إذا كانت التدفقات النقدية ستؤدي إلى تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو إلى بيع الأصول المالية أو كلاهما على حد سواء.

يتم تحقيق مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (طرق التداول المعتادة) في تاريخ التداول أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

تحقيقاً لغايات القياس اللاحق، يتم تصنيف الأصول المالية إلى أربع فئات:

- الأصول المالية المحققة على أساس الكلفة المطفأة (أدوات الدين).
- الأصول المالية المحققة على أساس القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر مع ترحيل المكاسب والخسائر التراكمية (أدوات الدين).
- الأصول المالية المحققة على أساس القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر دون ترحيل للمكاسب والخسائر التراكمية في حال عدم التحقيق (أدوات حقوق الملكية).
- الأصول المالية المحققة على أساس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحقيق وقياس الأدوات المالية والقياس اللاحق لها ... (تابع)

الأصول المالية ... (تابع)

الأصول المالية المحقة على أساس الكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تعد هذه الفئة هي الفئة الأكثر صلة بالشركة. تعتمد الشركة على قياس الأصول المالية على أساس الكلفة المطفأة في حال تحقق الشرطين الوارد ببيانها فيما يلي أدناه:

- الأصول المالية المحددة على أساس القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر دون ترحيل للمكاسب والخسائر التراكمية في حال عدم التحقيق.
- الشروط التعاقدية للأصل المالي يتولد عنها في مواعيد محددة تدفقات نقدية هي عبارة عن دفعات على القيمة الأساسية والفائدة على المبلغ الأساسي المستحق وواجب الأداء.

يتم قياس الأصول المالية المحددة على أساس القيمة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعالة وتخضع لتدني القيمة. يتم تحقيق المكاسب والخسائر في حالة الربح أو الخسارة عندما لا يتم تحقيق أو تعديل أو تدني قيمة الأصل.

تشتمل الأصول المالية المحددة على أساس الكلفة المطفأة العائدة للشركة على الذمم المدينة التجارية والنقد والنقد المعادل.

عدم التحقيق

لا يتم تحقيق الأصل المالي (أو، عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من أصول مالية مماثلة) بصفة أساسية (أي يتم إزالتها من بيان الموقف المالي للشركة) في الحالات التالية:
انتهاء حقوق تلقي تدفقات نقدية من الأصل، أو
أحالت الشركة حقوق تلقي التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزام بسداد قيمة التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون أي تأخير إلى أي طرف آخر بموجب ترتيب تنازل أو أن (١) أحالت الشركة بشكل أساسي جميع المخاطر والمكاسب المترتبة على الأصل، أو (ب) لم تعتمد الشركة إلى إحالة أو تحمل جميع المخاطر والمكاسب الأساسية المترتبة على الأصل بيد أنها قد أحالت حق إدارة الأصل.

إذا عمدت الشركة إلى إحالة حقوقها في تلقي تدفقات نقدية من أصل ما أو دخلت في ترتيب تنازل، يتوجب عليها تقييم ما إذا كانت وكذلك الحد الذي احتفظت عنده الشركة بالمخاطر والمكاسب المترتبة على ملكية الأصل. عندما لا تكون الشركة قد أحالت أو احتفظت بشكل أساسي بجميع المخاطر والمكاسب المترتبة على الأصل أو في حال لم تحيل الشركة حق إدارة الأصل، عندئذ تستمر الشركة في تحقيق الأصل المحال إلى الحد والمدى اللازم. وفي مثل هذه الحال، تلتزم الشركة كذلك بتحقيق الخصوم ذات الصلة. يقاس الأصل المحال وكذلك الخصوم والالتزامات المترتبة على الأصل على أساس يعكس الحقوق والالتزامات المفروضة على الشركة.

يتم قياس الاستمرار في الحياة الذي يأخذ شكل ضمان على الأصل المحال على أساس القيمة الدفترية الأساسية للأصل أو الحد الأقصى للقيمة المقابلة الذي من المتوقع أن تكون الشركة مطالبة بأدائه، أيهما أقل.

تدني قيمة الأصول المالية

تحدد الشركة مخصص لخسائر الاعتماد المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحازة على أساس القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. تتحدد خسائر الاعتماد المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفق العقد وجميع التدفقات النقدية التي من المتوقع أن تلقاها الشركة محسومة على أساس التقريب فيما يتعلق بمعدل الفائدة الفعال الأصلي. تشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية المولدة من بيع تحسينات ائتمانية محاذة وتحسينات ائتمانية أخرى والتي تشكل جزء لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تحقيق خسائر الاعتماد المتوقعة على مرحلتين. فيما يتعلق بالخسائر الائتمانية والتي لا يتوفر لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقيق المبدئي. تقرر خسائر الاعتماد المتوقعة مقابل الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات تقصير محتملة خلال الاثني عشر شهراً التالية (خسائر اعتماد متوقعة خلال ١٢ شهر). وفيما يتعلق بالخسائر الائتمانية التي لا يتوفر لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقيق المبدئي، فإنه من اللازم توفير مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة عن مدة الخسارة الباقية بغض النظر عن توقيت وقوع التقصير (خسارة اعتماد متوقعة مدى الحياة).

٣ . السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحقيق وقياس الأدوات المالية والقياس اللاحق لها (تابع)

الأصول المالية (تابع)

فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة منهجية مبسطة في حساب خسائر الاعتماد المتوقعة. لذلك، فإن الشركة لا تتبع التغيرات التي تطرأ على المخاطر الائتمانية وعوضاً عن ذلك، تعتمد إلى تحقيق بدل خسارة محدد على أساس خسائر الاعتماد المتوقعة مدى الحياة في كل تاريخ لإعداد التقرير المالي. لقد وضعت الشركة مصفوفة من المخصصات تتحدد على أساس الخبرة التاريخية في الخسائر الائتمانية يتم تسويتها مقابل عوامل التوقع المحددة فيما يتعلق بالدائنين والبيئة الاقتصادية السائدة.

الخصوم المالية

التحقيق والقياس المبني

يتم تصنيف الخصوم المالية عند التحقيق المبني على أنها خصوم مالية محددة على أساس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض الذمم الدائنة والمشتقات المحددة كأدوات تحوط وفق منهجية تحوط فعالة حسب ما هو مناسب.

يتم تحقيق جميع الخصوم المالية بصفة مبدئية على أساس القيمة العادلة وفي حال القروض والذمم الدائنة، يتم تحقيقها على أساس صافي قيمة تكاليف المعاملة.

تشتمل الأصول المالية العائدة للشركة على الذمم الدائنة التجارية وأرصدة دئنة أخرى والقروض البنكية والخصوم الإيجارية.

القياس اللاحق

تعتمد طريقة قياس الخصوم المالية على أساس طريقة تصنيفها حسب ما هو مبين فيما يلي أدناه:

الخصوم المالية المحددة على أساس القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

تشتمل الخصوم المالية المحددة على أساس القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة على الخصوم المالية المحازة لغايات التداول والخصوم المالية المحددة وقت التحقيق المبني على أنها قيمة عادلة من خلال الربح والخسارة.

يتم تصنيف الخصوم المالية على أنها محازة لغايات التداول في حال تم تكبدها لغاية إعادة الشراء في أقرب مدة ممكنة. تشتمل هذه الفئة كذلك على مشتقات الأدوات المالية التي تيرمها الشركة والتي لم تحدد على أنها أدوات تحوط في علاقات التحوط حسب ما هو معرف بموجب معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩. يتم كذلك تصنيف المشتقات المستقلة على أنها محازة لغايات التداول ما لم تحدد على أنها أدوات تحوط فعالة.

يتم تحقيق المكاسب والخسائر على الخصوم المحازة لغايات التداول في بيان الربح والخسارة.

تحدد الخصوم المالية المقومة وقت التحقيق المبني على أساس القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة في تاريخ التحقيق المبني وفي حال استيفاء المعايير المضمنة بقياس إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩. لم تحدد الشركة أي خصوم مالية مقومة على أساس القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

القروض

هذه هي الفئة الأكثر صلة بالشركة. بعد التحقيق المبني، يتم قياس القروض المقومة بفائدة لاحقاً على أساس الكلفة المطفأة وفق طريقة الفائدة الفعالة. يتم تحقيق الأرباح والخسائر من حيث الربح أو الخسارة عندما لا يتم تحقيق الخصوم وكذلك في حال عدم اتباع طريقة الإهلاك لخسائر الاعتماد المتوقعة.

تحتسب الكلفة المطفأة عن طريق حساب أي خصم أو قسط على الاستحواذ وكذلك الرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من الفائدة الفعالة. يدرج بيان الإهلاك وفق طريقة الفائدة الفعالة كتكاليف تمويل في بيان الربح والخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحقيق وقياس الأدوات المالية والقياس اللاحق لها (تابع)

انعدام التحقيق

لا يتم تحقيق الالتزام المالي عندما يتم إبراء الذمة من ذلك الالتزام أو إلغائه أو انتهائه. عندما يستبدل التزام مالي حالي بالتزام مالي آخر من نفس جهة الإقراض ولكن وفق شروط مختلفة أو في حال تم ادخال تعديلات جوهرية على شروط الالتزام المالي الحالي، يتم اعتبار هذا التغيير على أنه عدم تحقيق للالتزام الأصلي وتحقيق لالتزام جديد. يتم تحقيق الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الربح والخسارة.

المشتقات المالية ومحاسبة التحوط

التحقيق المبني والقياس اللاحق

تستخدم الشركة مشتقات مالية مثل مبادلات سعر الفائدة للتحوط من مخاطر سعر الفائدة. يتم تحقيق المشتقات المالية من هذا القبيل بصفة مبدئية على أساس القيمة العادلة اعتباراً من التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد الأداة المالية المشتقة ويتم لاحقاً إعادة قياسها على أساس القيمة العادلة. تقيد المشتقات المالية على أنها أصول مالية عندما تكون قيمتها العادلة إيجابية وكخصوم مالية عندما تكون قيمتها العادلة سلبية.

تحقيقاً لغايات حساب التحوط، تصنف التحوطات وفق الفئات التالية:

- تحوطات القيمة العادلة في حال التحوط ضد حالات التعرض للتغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المحقق أو التزام أساسي غير محقق.
- تحوطات التدفقات النقدية عند التحوط من حالات التغير في التدفقات النقدية الذي قد يعزى إلى مخاطر مرتبطة بالأصل أو الالتزام المحقق أو معاملة متوقعة أو مخاطر النقد الأجنبي في التزام أساسي غير محقق.

في بدء علاقة التحوط، تحدد الشركة بصفة رسمية وتوثق علاقة التحوط التي تود تطبيق محاسبة التحوط وكذلك أهداف إدارة المخاطر واستراتيجية إدارة عملية التحوط عليها.

تشتمل عملية التوثيق على التعريف بأداة التحوط والبند الذي يتم التحوط له وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط منها وكيف سيتسنى للشركة تقييم ما إذا كانت علاقة التحوط توفى باشتراطات فعالية عملية التحوط (بما في ذلك تحليل حالة عدم فعالية التحوط وكيف يتقرر معدل التحوط). تؤهل علاقة التحوط لمحاسبة التحوط في حال استوفت جميع اشتراطات الفعالية التالية:

- قيام علاقة اقتصادية بين البند الذي يتم التحوط له وأداة التحوط.
- أثر مخاطر الاعتماد لا يتخطى التغيرات التي تطرأ على القيمة والتي تنجم عن العلاقة الاقتصادية تلك.
- إن معدل التحوط في علاقة التحوط القائمة هو ذاته الناتج عن حجم البند المتحوط له والذي تتحوط له الشركة وحجم أداة التحوط التي تستخدمها الشركة في التحوط لهذا البند.

يتم إبراد حالات التحوط التي توفى بمعايير التأهل لمحاسبة التحوط على النحو المبين أدناه:

تحوطات التدفقات النقدية

يتم تحقيق الجزء الفعال من المكاسب والخسائر في أداة التحوط في دخل شامل آخر من احتياطي التحوط للتدفقات النقدية بينما يتم تحقيق أي جزء غير فعال بصفة فورية في بيان الربح والخسارة. يتم تسوية احتياطي تحوط التدفقات النقدية على أساس المكاسب أو الخسائر التراكمية على أداة التحوط والتغير التراكمي في القيمة العادلة للبند المتحوط له، أيهما أقل.

يتم قيد المبالغ المتراكمة في الدخل الشامل الآخر استناداً على طبيعة معاملة التحوط ذات الصلة. في حال أفضت معاملة التحوط لاحقاً إلى تحقيق بند غير مالي، يتم إلغاء القيمة المتراكمة في حق الملكية من المكون المستقل لحق الملكية ويدرج في الكلفة المبدئية أو القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتحوط له. لا تعد هذه الطريقة تسوية إعادة تصنيف ولن يتم تحقيقها في الدخل الشامل الآخر عن الفترة. ينطبق هذا الأمر كذلك في حال أصبحت معاملة التحوط لأصل غير مالي أو التزام غير مالي في وقت لاحق التزاماً أساسياً تنطبق عليه قواعد محاسبة التحوط وفق القيمة العادلة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحقيق وقياس الأدوات المالية والقياس اللاحق لها (تابع)

تحوطات التدفقات النقدية.... (تابع)

في حال توقف محاسبة التحوط للتدفقات النقدية، يجب أن تظل القيمة المتراكمة في الدخل الشامل الآخر كما هي متراكمة في حال كان من المتوقع أن تتولد تدفقات نقدية مستقبلية يجب التحوط لها. وخلافاً لذلك، يجب إعادة تصنيف هذه القيمة على الفور من حيث الربح أو الخسارة كتسوية إعادة تصنيف.

بعد التوقف، وبمجرد نشوء التدفقات النقدية المتحوط لها، يجب قيد أي قيمة أخرى باقية في الدخل الشامل الآخر المتراكم وذلك حسب طبيعة المعاملة المحددة كما هو وارد عليه.

الضريبة

يتم احتساب الضريبة وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في سلطنة عمان.

تدرج ضريبة الدخل في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى فيما عدا إلى الحد الذي تتعلق معه بالبنود المدرجة في بيان الدخل الشامل أو مباشرة في حقوق المساهمين ، حيث تدرج عندها في بيان الدخل الشامل أو مباشرة في حقوق المساهمين على الترتيب. الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة دفعها عن الدخل الخاضع للضريبة للسنة ، باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المتوقعة تطبيقها في تاريخ التقرير ، وأي تعديلات على الضريبة المستحقة المتعلقة بسنوات سابقة.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الإلتزام على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأسس الضريبية للأصول والإلتزامات وقيمها الدفترية.

يتم قياس الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها للفترة التي يتم فيها الاعتراف بالأصل أو تسوية الإلتزام ، وفقاً للقوانين المطبقة في تاريخ التقرير.

يتم إدراج أصول الضريبة المؤجلة بالنسبة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وترحل الأصول الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يحتمل فيه توفر أرباح ضريبية يمكن في مقابلها استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم من الأصول والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة.

يتم في تاريخ كل تقرير مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة وتخفيضها إلى الحد الذي لا يكون محتملاً معه توفر ربح كاف خاضع للضريبة يتيح الاستفادة من كل أو جزء من الأصل الضريبي المؤجل.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات على أساس التكلفة بعد خصم مجموع الإستهلاك المتراكم وأية خسائر إنخفاض يتم تحديدها في القيمة والقيمة المتبقية.

يتم احتساب الإستهلاك لتنزيل تكلفة الأصول ، على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت ، كما يلي:

السنوات

٤٠ - ٣٠

٥

٤

٥

٥

٥

٣

١٦ - ٨

محطة العمل والآلات

المعدات

برمجيات الحاسب الآلي

معدات مكتبية

سيارات

أثاث وتجهيزات

أجهزة الحاسب الآلي

قطع غيار رأسمالية

٣. السياسات المحاسبية الهامة ... (تابع) الممتلكات والآلات والمعدات ... (تابع)

قطع الغيار التي تشكل عناصر أساسية في المحطة والآلات يتم تسجيلها كقطع غيار رأسمالية عند الشراء ويتم إستهلاكها على مدى من ٨ إلى ١٦ سنة بعد تركيبها في المحطة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لتحديد الإنخفاض في قيمتها عندما تدل الأحداث أو التغيرات في الظروف بأن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. إذا وجدت مثل هذه المؤشرات وعندما تتجاوز القيمة الدفترية المبلغ القابل للاسترداد المقدر، يتم تخفيض قيمة الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد كونها القيمة الأعلى من قيمها العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة.

يتم رسلة المصروفات المتكبدة لإستبدال أحد مكونات بنود الممتلكات والآلات والمعدات المحتسب كبند منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية لهذا المكون المستبدل. تتم رسلة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات. يتم إدراج كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل كمصروف بمجرد تكبدها.

عند إجراء كل فحص رئيسي، يتم إدراج تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بوصفها بدلاً إذا إستوفيت معايير الإدراج.

يتم إلغاء أي عنصر من عناصر الممتلكات والآلات والمعدات عند إستيعاده أو حينما لا يتوقع أن يكون هناك منافع إقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التصرف فيه. أية أرباح أو خسائر ناشئة من إلغاء الأصل (محتسبة كالفرق بين صافي التحصيلات المستبعدة والقيمة الدفترية للأصل) يتم إدراجها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر في سنة إلغاء الأصل.

يتم في نهاية كل سنة مالية مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية والأساليب ويتم تعديلها بأثر مستقبلي في حال كان ذلك مناسباً.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. عند الإنتهاء منها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات الملائمة وتستهلك وفقاً لسياسات الإستهلاك المرعية من قبل الشركة.

عقود الإيجار

أ/ التعريف بعقد الإيجار

في بداية العقد، تعتمد الشركة على تقييم ما إذا كان العقد هو أو ينطوي على عقد إيجار في حال أفضى العقد إلى إحالة حق إدارة استخدام أحد الأصول المحددة لمدة زمنية لقاء هذا المقابل.

في بداية العقد أو عند تقييم العقد الذي يحتوي على مكون إيجاري، تخصص الشركة مقابل في العقد لكل مكون إيجاري على أساس الأسعار النسبية المستقلة والقائمة بذاتها.

ب/ الشركة بوصفها مستأجر

يتم قياس الأصول والخصوم الناشئة عن أحد عقود الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تشتمل الخصوم الإيجارية على صافي القيمة الحالية للدفعات الإيجارية التالية:

- دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في المضمون)، ناقص أي حوافز إيجارية مستحقة القبض.
- دفعات إيجارية متغيرة تتحدد على أساس مؤشر أو سعر ما.
- القيمة المتوقعة أدائها بموجب ضمان القيمة الباقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء في حال توفر اليقين لدى المستأجر بإمكانية ممارسة ذاك الخيار.
- دفعات الغرامات المترتبة على إنهاء عقد الإيجار، في حال كانت مدة عقد الإيجار تدلل على ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

تحسم الدفعات الإيجارية باستخدام سعر الفائدة المضمن في عقد الإيجار، في حال كان من الممكن تقرير هذا السعر أو سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمجموعة.

٣ . السياسات المحاسبية الهامة ... (تابع)

يقاس حق استخدام الأصول على أساس الكلفة التي تتألف مما يلي:

- قيمة القياس المبدئي للخصوم الإيجارية.
- أي دفعات إيجارية تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقص أي دفعات إيجارية مقبوضة.
- أي تكاليف مبدئية، و
- تكاليف الاستعادة.

يتم خفض حق استخدام الأصل بعد ذلك باستخدام طريقة الخط المستقيم اعتباراً من تاريخ البدء وحتى نهاية فترة العمر الافتراضي أو مدة حق استخدام الأصل أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما يقع أولاً. تتقرر فترات العمر الافتراضية المقدرة لحق استخدام الأصول بنفس الطريقة التي تتم في حالة الممتلكات والمعدات. علاوة على ذلك، يتم خفض حق استخدام الأصل تدريجياً عن طريق خسائر تدني القيمة، إن وجدت ومن ثم تسويتها بعمليات إعادة قياس محددة للخصوم الإيجارية.

لقد قررت الشركة ألا تعتمد إلى تحقيق حق استخدام الأصول والخصوم الإيجارية فيما يتعلق بعقود الإيجار ذات الأجل القصير ومدتها ١٢ شهر أو أقل وكذلك عقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة. تعتمد الشركة إلى تحقيق الدفعات الإيجارية المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصروفات على أساس الخط المستقيم وعلى مدى مدة عقد الإيجار.

(ج) الشركة بوصفها مؤجر

في الحالات التي تعمل فيها الشركة بوصفها مؤجر، فإنها تقرر في بدء عقد الإيجار ما إذا كان عقد الإيجار مخصص لغايات تمويلية أو تشغيلية بوصفه عقد تمويلي أو تشغيلي.

لكي يتسنى لها تصنيف كل عقد، تجري الشركة تقييم شامل للوقوف على حقيقة ما إذا كان العقد يحيل بصفة أساسية جميع المخاطر والمكاسب المترتبة على ملكية الأصل المحدد. وفي حال تحقق ذلك، عندئذ يعتبر العقد عقد تمويلي وخلافاً لذلك، يعتبر العقد عقد إيجار تشغيلي. وكجزء من عملية التقييم هذه، تنظر الشركة في تبني مؤشرات محددة على سبيل المثال ما إذا كان عقد الإيجار هو لجزء هام من فترة العمر الاقتصادية للأصل.

في حال انطوى الإجراء أو الترتيب على عقد إيجار ومكون غير إيجاري، عندئذ، تعتمد الشركة إلى تطبيق معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٥ لتخصيص مقابل في العقد.

تقوم الشركة بتحقيق الدفعات الإيجارية المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية بوصفها دخل محدد على أساس الخط المستقيم على مدار أجل عقد الإيجار.

لم تكن السياسات المحاسبية واجبة التطبيق على الشركة بوصفها مؤجر في الفترة المقارنة مختلفة عما هو محدد بموجب معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦.

المصلحة في التشغيل المشترك

التشغيل المشترك هو ترتيب مشترك يكون لأطرافه الذين يملكون السيطرة المشتركة على الترتيب حقوقاً في الأصول والالتزامات في المطلوبات المتعلقة بالترتيب. السيطرة المشتركة هي موافقة تعاقدية على المشاركة في السيطرة على ترتيب ما، وتنشأ فقط عندما تتطلب القرارات الخاصة بالأنشطة ذات الصلة موافقة جماعية للأطراف المشتركين في السيطرة.

عندما تنفذ الشركة أنشطتها وفقاً لترتيبات التشغيل المشترك، تدرج – بصفتها مشغل مشترك – أصولها ومطلوباتها وإيراداتها ومصروفاتها وحصتها في الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية التي تنطبق على تلك الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصروفات.

عندما تعقد الشركة معاملات مع كيان خاضع للسيطرة المشتركة، فإنه يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من التعاملات مع الكيان الخاضع للسيطرة المشتركة في البيانات المالية للشركة فقط بمقدار المصالح في الكيان الخاضع للسيطرة المشتركة والتي لا تتعلق بالشركة.

٣ . السياسات المحاسبية الهامة ... (تابع)

تكاليف الإقتراض

تكاليف الإقتراض التي تعزى مباشرة إلى إقتناء أو إنشاء أو انتاج أصول مؤهلة - وهي الأصول التي تحتاج بالضرورة إلى وقت لتصبح جاهزة بشكل جوهري للإستخدام لغرضه المحدد أو البيع - يتم إضافتها إلى تكلفة الأصل حتى يصبح هذا الأصل جاهزاً بشكل جوهري للإستخدام لغرضه المحدد أو لبيع. الإيرادات المكتسبة من الإستثمار المؤقت لهذه الإقتراضات تعلق تحميل مصاريف الإقتراض على تكلفة الأصل ويتم خصم هذه الإيرادات من تكاليف الأصل. جميع تكاليف الإقتراض الأخرى يتم الإعتراف بها كمصروفات في الفترة التي جرى خلالها تكبدها.

إهلاك الأصول غير المالية

يتم تحديد الخسائر الناشئة من إنخفاض قيمة الأصل على أنها الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها على الفور في بيان الأرباح أو الخسائر. قيمة الأصل القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو القيمة العادلة للوحدة المولدة للنقد، أيهما أعلى، ناقص تكاليف البيع وقيمة الانتفاع بالأصل. تتحدد قيمة الأصل القابلة للإسترداد باستثناء الحالات التي لا يتولد فيها عن الأصل تدفقات نقدية مستقلة تماماً عن تلك التدفقات الناتجة عن أصول أو مجموعة أصول أخرى.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم حسم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على أساس قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الراهنة للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المرتبطة بالأصل. عند تقرير القيمة العادلة ناقص كلفة البيع، تؤخذ المعاملات الراهنة الجارية بالسوق في الحسبان. وفي حال تعذر الوقوف على أي معاملات جارية بالسوق من هذا القبيل عندئذ يتم تبني نموذج تقييم مناسب يتم ربط هذه الحسابات بمعاملات التقييم وأسعار الحصص المقدرة للشركات العامة أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى.

عندما يتم لاحقاً عكس قيد خسائر إنخفاض القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة القابلة للإسترداد التقديرية المعدلة ويتم إدراج الزيادة على الفور كإيرادات، بشرط ألا تتجاوز القيمة الدفترية المضافة القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها لو لم يتم سابقاً إدراج خسائر إنخفاض قيمة.

٣ . السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخزون

تم تسعير المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل. تتكون التكلفة من تلك المصروفات التي تكبدها الشركة في سبيل الوصول بالمخزون الى شكله ومكانه الحاليين. يتم احتساب التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل سعر البيع المقرر للمخزون مطروحاً منه جميع التكاليف المقدرة لإستكمال البيع والتكاليف اللازمة لإتمامه.

المخصصات

عام

يتم تحقيق المخصصات عندما يتوفر لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو عام) نتيجة لحالة سابقة، من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق لموارد تنطوي على مزايا اقتصادية لتسوية الالتزام وإجراء تقييم موثوق لقيمة الالتزام. عندما تتوقع الشركة تعويض المخصص بكامله أو جزء منه، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، يتم تحقيق التعويض كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون التعويض أمراً محتوماً. تُورد المصاريف ذات الصلة بهذا المخصص في بيان الربح والخسارة لأي تعويض من هذا القبيل.

في حال كان أثر القيمة الزمنية للمال جوهرياً، تحسم المخصصات باستخدام منهجية المعدل الجاري قبل الضريبة الذي يعكس، عندما يكون ذلك مناسباً، المخاطر المرتبطة بالالتزام. يتم تطبيق الحسم، يتم تحقيق الزيادة في المخصص جراء مرور الوقت ككلفة تمويلية.

كلفة ترميم واستعادة الموقع

تقيد الشركة مخصص مقابل تكاليف ترميم واستعادة الموقع حيث أنه هناك التزام حالي مفروض على الشركة جراء الأنشطة التي تضطلع بها بموجب حق الانتفاع واتفاقية شراء الطاقة والمياه واتفاقيات شراء المياه. تتحدد هذه التكاليف على أساس القيمة الراهنة للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويجري تحقيقها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. تحسم التدفقات النقدية على أساس السعر الجاري قبل الضريبة الذي يعكس المخاطر المرتبطة بالالتزام. يتم تسوية الحسم ويقيد كمصروفات متكبدة ويجري تحقيقه في بيان الربح والخسارة ككلفة تمويل. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة بصفة سنوية ويجري تسويتها، حسب ما هو مناسب تتم إضافة التغيرات التي تطرأ على التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم أو تحسم من تكلفة الأصل.

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية – غير مدققة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣. السياسات المحاسبية الهامة ... (تابع)

تعويض نهاية خدمة الموظفين

يتم احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين وفقا لقانون العمل العماني حسب الأجور الحالية وسنوات الخدمة المتركمة في تاريخ التقرير.

يتم احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين العمانيين وفقا لقانون التأمينات الإجتماعية لسنة ١٩٩١م.

توزيعات الأرباح من الأسهم العادية

تدرج توزيعات الأرباح من الأسهم العادية كإلتزامات وتخضع من حقوق المساهمين عند اعتمادها من مساهمي الشركة.

النقد الأجنبي

تقدم الشركة بياناتها المالية مقومة بعملة الريال العماني وهي العملة الوظيفية للشركة لتقيد معاملات الشركة التي تتم بالنقض الأجنبي بصفة مبدئية على أساس معدل التغير السائد في ذلك الوقت الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للتحقيق. تترجم الأصول والخصوم المالية المقومة بعملة أجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة وقت إعداد التقرير.

تترجم البنود غير المالية المقاسة على أساس كلفتها التاريخية والمقومة بعملة أجنبية وفق معدل التغير السائد في تاريخ إتمام المعاملات المبدئية. تترجم الأصول والخصوم غير المالية المقومة على أساس القيمة العادلة بعملة أجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة وقت تقرير القيمة العادلة لها. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناشئة عن ترجمة البنود غير المالية المقاسة على أساس القيمة العادلة وذلك بالتماشى مع حالة تحقيق الربح أو الخسارة على التغير الطارئ في القيمة العادلة للبنود (أي فروق الترجمة حيال البنود التي يتم تحقيق مكاسب أو خسائر قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو يتم تحقيق الربح والخسارة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

النقد والنقد المعادل

تحقيقا لغايات بيان التدفقات النقدية، تعتبر الشركة جميع الأرصدة البنكية والنقدية الخالية من أي رهن وبمدة استحقاق تقل عن ثلاثة أشهر اعتبارا من تاريخ الطرح والسحوبات البنكية الأخرى التي تتم على المكشوف على أنها نقد ونقد معادل.

٤. الإيرادات

| ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني | ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني | إيرادات من عقود مع العميل |
|----------------------------|----------------------------|--|
| ٩٧٩,٨٧٠ | ١,٥٢٧,٨٥١ | إيرادات السعة – الكهرباء |
| ١,٠٥٤,٤٢٨ | ١,٦٠٣,٦٨٥ | إيرادات السعة – المياه |
| ٥,٥٥٤,٦٦٥ | ٢,٧٥٥,٦٩٤ | إيرادات الطاقة - كهرباء |
| ٢,٠١٥,٤١٤ | ٣٥٦,٧٣٢ | إيرادات المياه المحلاة |
| ٨٠,٥٦٠ | ٨٣,٣١٧ | إيرادات لحدث التغير الجوهري المعاكس (إيضاح أ) |
| ٩,٦٨٤,٩٣٧ | ٦,٣٢٧,٢٧٩ | |
| | | إيرادات من عقود إيجارية |
| ٢,٤١٠,٣٨٣ | ٢,٦٢٨,٦٥٥ | إيرادات السعة – الكهرباء |
| ٣,١٢٤,٣٠٣ | ١,٤٠٦,١٧٢ | إيرادات السعة – المياه |
| ١٧٦,٥٢٤ | - | الإيرادات المؤجلة على أساس طريقة القسط الثابت: |
| ١٩١,٠٤٩ | - | إيرادات سعة – الطاقة (إيضاح ٢٤) |
| | | إيرادات سعة – المياه (إيضاح ٢٤) |
| ٥,٩٠٢,٢٥٩ | ٤,٠٣٤,٨٢٧ | |
| ١٥,٥٨٧,١٩٦ | ١٠,٣٦٢,١٠٦ | |

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية – غير مدققة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

(أ): في ٢٠ فبراير ٢٠١٧، تم رفع معدل ضريبة الدخل المطبق على الشركة من ١٢٪ إلى ١٥٪ بمقتضى المرسوم السلطاني رقم ٢٠١٧/٩. وتندرج هذه الزيادة تحت أحكام التغيير الجوهرى المعاكس بموجب اتفاقيات الإستحواذ للشركة. وللشركة الحق في استرداد هذه الضريبة الإضافية من المشتري، وبناءً عليه تم المطالبة بها وتسجل كذمم مدينة من المشتري.

الحد الأدنى لإجمالي متحصلات الإيجار المستقبلية وفقاً لعقد الإيجار التشغيلي الغير قابل للإلغاء ولكل فترة من الفترات اللاحقة على النحو التالي:

| ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني | ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني | ترتيبات عقود الإيجار التشغيلية - المؤجر الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية: خلال سنة واحدة بعد سنة واحدة وأقل من ٥ سنوات |
|----------------------------|----------------------------|--|
| ١٩,٥٣٠,٣٥٥ | ١٨,٩٥٢,٥٦١ | |
| ٥٢,٨٣٦,٨٥١ | ٣٣,٤٢٦,٦٢٦ | |
| ٧٢,٣٦٧,٢٠٦ | ٥٢,٣٧٩,١٨٧ | |

٥. تكاليف التشغيل

| ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني | ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| | | غاز طبيعي |
| ٧,٣٦٩,٩١٢ | ٢,٦٤٧,١٣٣ | رسوم تشغيل وصيانة - نوماك عمان (أ) |
| ٢,٣١٧,٣٤٧ | ٢,١٦١,١٩٢ | إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ١١) |
| ١,٤٢٥,٩٩٤ | ١,٤٩٦,٣٨٤ | رسوم الخدمات التشغيلية والتقنية |
| ٤٠٢,٩٦٩ | ٤١٠,٦٥١ | صيانة الكهرباء الطوارئ |
| ٢٠,٢٠٠ | ١٦٧,٥٧٣ | أعمال صيانة وأصلاح |
| ٢٥,٨٢٦ | ٦٩,٨٩٧ | إستهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ١٣) |
| - | ٥,٤٧٠ | تكاليف تشغيلية |
| ٥,٣٧٥ | - | |
| ١١,٥٦٧,٦٢٣ | ٦,٩٥٨,٣٠٠ | |

(أ) تعاقدت الشركة على خدمات الشركة الوطنية الأولى لخدمات التشغيل والصيانة ش.م.م (نوماك عمان) من أجل تشغيل وصيانة المحطة. بموجب هذه الإتفاقيات، تدفع الشركة رسوم شهرية ثابتة ومتغيره إلى نوماك عمان مقابل تعهدها بتنفيذ كافة أنشطة التشغيل والصيانة المخطط لها أو غير المخطط لها على مدى الفترة المتبقية من إتفاقية شراء الطاقة والمياه. إن نوماك عمان هي شركة زميلة للشركة.

٦. إيرادات أخرى

| ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني | ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني | إيرادات الفوائد |
|----------------------------|----------------------------|-----------------|
| ٧٣ | ٢,٦٢٩ | |
| ٧٣ | ٢,٦٩٢ | |

٧. المصاريف العموميم والإدارية

| ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني | ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني | رواتب وعلاوات تأمين أتعاب قانونية ومهنية مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور جلسات رسوم ورسوم إشتراك إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ١٢) |
|----------------------------|----------------------------|--|
| ١٤٥,٢٢٥ | ١٦٠,٠٩٥ | |
| ١١٦,١٠٣ | ١١١,٨١٥ | |
| ١١٩,٥٩٥ | ٨٤,٦٠٦ | |
| ٢٤,٢٢٩ | ٦٠,٤٥٩ | |
| ٧٠,٥٧١ | ٢٨,٨٠٨ | |
| ٤,٣٥٥ | ٩,١٣٢ | |

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية – غير مدققة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

| | | |
|---------|---------|---|
| ٦,٩٦٥ | ٨,٢٩٣ | إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١١) |
| ٨,٤٨٩ | ٧,٠٠٧ | اتصالات |
| ٤,٨١٣ | ٤,٨١٣ | رسوم أمن وكالة |
| ٥٨٢ | ٧٠٠ | مصرفات متنوعة |
| ٤,٢٠٨ | ٤,٢٥٩ | مساهمة في التأمينات الإجتماعية |
| ٤,٤٥٢ | ٢,٥٦٣ | مكافآت نهاية خدمة الموظفين (إيضاح ١٩) |
| ١,٠٩٨ | ١,٦٢٥ | توريدات خاصة بالمناسبات والمكتب |
| ٤٠٠ | ٤٦٨ | إعلان |
| ١,٠٠٠ | ٣٠٠ | مصرفات مسؤولية الشركة الاجتماعية |
| ١١٩ | ٢٨٨ | (خسارة) / مكسب من سعر صرف العملات |
| ٨٠٤ | ١٦١ | مخصص الديون المشكوك في تحصيلها |
| ٣٥ | ٨ | طباعة وقرطاسية |
| - | (٩٨٢) | تدريب |
| (٧٧٨) | (١,٩١٧) | سفر |
| ٧٣١ | - | مصرفات ضريبة مقطوعة من المنبع |
| ٥١٢,٩٩٦ | ٤٨٢,٥٠١ | |

٨. تكاليف التمويل

| ٣١ مارس ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | |
|--------------|--------------|---|
| ريال عماني | ريال عماني | |
| ٩٤٥,٥٥٩ | ٨٠٦,٣٥٨ | فوائد على قرض طويل الأجل |
| ١١٩,٠٧٤ | ١١٦,٣٥٤ | إطفاء تكاليف تمويل (إيضاح ٢٢) |
| - | ٣٧,٥١١ | زيادة رسم / فائدة على مخصص ترميم لموقع (إيضاح ٢٠) |
| - | ٨,٣٤١ | زيادة رسم / فائدة على الالتزامات إيجارية (إيضاح ٢٣) |
| - | ٣,٨٥١ | رسوم الالتزام بالقرض |
| ٦,٥٨٣ | - | زيادة رسم / فائدة على تمويل رأسمال العامل |
| ١,٠٧١,٢١٦ | ٩٧٢,٤١٥ | |

٩. العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد:

| ٣١ مارس ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | |
|--------------|--------------|-----------------------------|
| ريال عماني | ريال عماني | |
| ٢,٠٦٩,٨٧٣ | ١,٦٥٨,٢٧٥ | الربح عن الفترة |
| ١٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | عدد الأسهم العادية |
| ٠,٠١٣ | ٠,٠١٠ | العائد الأساسي للسهم الواحد |

لم يتم عرض أرقام بلعائد المخفض للسهم الواحد ، حيث أن الشركة لم تصدر أي أدوات يمكن أن يكون لها تأثير على العائد للسهم الواحد عند ممارستها.

١٠. ضريبة الدخل

يتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً لأحكام "قانون ضريبة الدخل على الشركات" في سلطنة عمان بعد تسوية البنود غير القابلة للربط أو غير المسموح بها. تحتسب ضريبة الدخل بمعدل ١٥% (٢٠١٨: ١٥%) على الربح الخاضع للضريبة.

بيان الدخل الشامل:

| ٣١ مارس ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | |
|--------------|--------------|--------------------------------|
| ريال عماني | ريال عماني | |
| ٣٣٦,٤٦٦ | ٣٤٨,٥٩٣ | مصرفات الضريبة الحالية |
| ٢٩,٠٩٥ | (٥٥,٢٨٦) | مصرفات الضريبة المؤجلة / (عكس) |

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية – غير مدققة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

| | |
|---|------------------------------|
| ٢٩٣,٣٠٧ | ٣٦٥,٥٦١ |
| ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني |
| ١١,٩٧٧,٨٨٤ | ١٢,٠٣٣,١٧٠ |
| بيان المركز المالي: الإلتزام غير المتداول: الضريبة المؤجلة | |
| ٣٤٨,٥٩٣ | ١,٧٧٥,٩٦٢ |
| ٩,٠٧٨,٢١٠ | ٧,٣٠٢,٢٤٨ |
| ٩,٤٢٦,٨٠٣ | ٩,٠٧٨,٢١٠ |
| الإلتزام المتداول: السنة الحالية السنوات السابقة | |
| ١٢,٠٣٣,١٧٠ | ١٦,٨٠٩,٧٤٨ |
| (٥٥,٢٨٦) | (٤,٧٧٦,٥٧٨) |
| ١١,٩٧٧,٨٨٤ | ١٢,٠٣٣,١٧٠ |
| إلتزام ضريبي مؤجل: في ١ يناير الحركة عن المدة / السنة في تاريخ التقرير | |

يمكن تسوية إجمالي ضريبة الدخل للسنة الحالية إلى الأرباح المحاسبية كما هو مبين فيما يلي:

| | |
|---|----------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني | ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني |
| ١,٩٥١,٥٨٢ | ٢,٤٣٥,٤٣٤ |
| ٢٩٢,٧٣٧ | ٣٦٥,٣١٥ |
| ٥٧٠ | ٢٤٦ |
| ٢٩٣,٣٠٧ | ٣٦٥,٥٦١ |
| ربح الفترة قبل الضريبة الضريبة بمعدل ضريبي نظامي قدره ١٥% (٢٠١٨ : ١٥%) الأثر الضريبي للبنود غير المسموح بخصمها لأغراض الضريبة | |
| ضريبة الدخل عن السنة | |

الضريبة المؤجلة

تحتسب ضريبة الدخل المؤجلة على أساس الفروقات المؤقتة بمقتضى مبدأ الإلتزامات باستخدام معدل ضريبي أساسي قدره ١٥% (٢٠١٨ – ١٥%). صافي الإلتزام الضريبي المؤجل والضريبة المؤجلة المحملة في بيان الأرباح أو الخسائر منسوبة إلى البنود التالية:

| في ١ يناير ٢٠١٩ ريال عماني | محمل على بيان الأرباح أو الخسائر ريال عماني | في ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني |
|--|--|-------------------------------|
| - | (٣٧٥,٩٥٦) | (٣٧٥,٩٥٦) |
| (١,١٤٠) | (٢٤) | (١,١٦٤) |
| (١٠,٦٩٧) | ٨٢٧ | (٩,٨٧٠) |
| الأصل مخصص مصروفات ترميم الموقع مخصصات للدائنين خسائر ضريبة الدخل المتاحة للتحويل | | |
| ١٢,٠٤٥,٠٠٧ | (٤٦,٧٥٧) | ١١,٩٩٨,٢٥٠ |
| - | ٣٦٦,٦٢٤ | ٣٦٦,٦٢٤ |
| ١٢,٠٣٣,١٧٠ | (٥٥,٢٨٦) | ١١,٩٧٧,٨٨٤ |
| الأثر الضريبي للإستهلاك المعجل الأثر الضريبي على الإخلاء / أصول ترميم الموقع | | |

١٠. ضريبة الدخل... (تابع)

| في ١ يناير ٢٠١٨ ريال عماني | محمل على بيان الأرباح أو الخسائر ريال عماني | في ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني |
|--------------------------------|--|-------------------------------|
| (٦٥,٤٨٩) | ٤٩,١١٧ | (١٦,٣٧٢) |
| - | (١٢١) | (١٢١) |
| الأصل | | |
| إيرادات مؤجلة | | |
| مخصصات الدائن | | |
| الإلتزام | | |
| الأثر الضريبي للإستهلاك المعجل | | |
| ١٦,٨٧٥,٢٣٧ | (١٩,٩٠١) | ١٦,٨٥٥,٣٣٦ |
| ١٦,٨٠٩,٧٤٨ | ٢٩,٠٩٥ | ١٦,٨٣٨,٨٤٣ |

موقف الربوط الضريبية والمسائل الأخرى ذات الصلة

وفقا للمرسوم السلطاني الكريم رقم ٢٠٠٠/٥٤، تم إعفاء الشركة من ضريبة الدخل لمدة خمس سنوات اعتبارا من بدء عمليات المشروع على النحو المبين في اتفاقيات المشروع. تم منح إعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات تبدأ من ١١ يونيو ٢٠٠٣ وتنتهي في ١٠ يونيو ٢٠٠٨ (فترة الإعفاء الضريبي). في وقت صدور المرسوم السلطاني ٢٠٠٠/٥٤، كانت الشركة مؤهلة للمضي لترحيل الخسائر الضريبية إلى أجل غير مسمى بموجب المادة ١٤ من قانون ضريبة الدخل المعمول به منذ قيام الشركة في واحدة من الأنشطة المحددة في الفقرة الفرعية من الفقرة ١ من المادة ٥١ (مكرر) من قانون ضريبة الدخل. تعتقد الشركة أيضا أن الخسائر الضريبية يمكن ترحيلها لأجل غير مسمى عملا بأحكام قانون استثمار رأس المال الأجنبي.

تم الانتهاء من الربوط للسنوات الضريبية من ٢٠٠١ إلى ٢٠١٢ من قبل الأمانة العامة للضرائب. وقد أدت الربوط لهذه السنوات إلى الخسائر الضريبية حتى سنة ٢٠٠٩.

أجرت الأمانة العامة للضرائب بعض التعديلات على الدخل الخاضع للضريبة للسنوات الضريبية من ٢٠٠١ إلى ٢٠٠٩ المتعلقة برسوم الخدمات الفنية، ورسم تنمية المشروع وإطفاء تكاليف التمويل المؤجلة. بالإضافة إلى ذلك، والأمانة العامة للضرائب، إتخذت الأمانة العامة للضرائب قرار منفصل، قضت أيضا بأن الخسائر الضريبية المتعلقة بفترة الإعفاء الضريبي لا يمكن ترحيلها. إن هذه التعديلات وحرمان حق الشركة من ترحيل الخسائر المقدرة للسنوات الضريبية من ٢٠٠٣ إلى ٢٠٠٨ تم الإعتراض عليه من قبل الشركة. إن الأمين العام ولجنة الضرائب في وزارة المالية، في حين رفض موقف الشركة ضد التعديلات التي أدخلت على الدخل الخاضع للضريبة من قبل الأمانة العامة للضرائب لجميع السنوات المذكورة أعلاه، قضت للسنوات الضريبية من ٢٠٠١ إلى ٢٠٠٥ بأن مسألة ترحيل الخسائر ينبغي أن تثار في السنوات عندما تم المطالبة بها لتخصم من الأرباح الخاضعة للضريبة. ومع ذلك، للسنوات من ٢٠٠٦ إلى ٢٠٠٩، لقد أيدوا موقف الأمانة العامة للضرائب بأن الخسائر الضريبية المتعلقة بفترة الإعفاء الضريبي لا يمكن ترحيلها. إن المسألة المتعلقة بترحيل الخسائر الضريبية، لذلك، تم مواصلة مع المحاكم التجارية فقط للسنوات الضريبية من ٢٠٠٦ إلى ٢٠٠٩. تعتقد الشركة بأن موقف الأمانة العامة للضرائب يؤدي إلى حافز معين بموجب المرسوم السلطاني ٢٠٠٠/٥٤ يصبح مثبطا.

رفعت الشركة دعوى قبل المحكمة الابتدائية تتحد التعديلات المتعلقة بالسنوات الضريبية من ٢٠٠١ إلى ٢٠٠٥. قضت المحكمة الابتدائية في الدعوى لصالح الشركة. إستأنفت الأمانة العامة للضرائب وأيدت محكمة الاستئناف قرار المحكمة الابتدائية للسماح برسوم الخدمات الفنية ورسم تنمية المشروع كمصروفات قابلة للخصم. ومع ذلك، فيما يتعلق بتكلفة التمويل المؤجلة، قضت محكمة الاستئناف لصالح الأمانة العامة للضرائب ورفضت مطالبة الشركة. وعقب نهاية السنة، قدمت الشركة استئنافا إلى المحكمة العليا فيما يتعلق بعدم السماح بخصم إطفاء تكاليف التمويل. قدمت الأمانة العامة للضرائب أيضا إستئنافا إلى المحكمة العليا ضد قرار محكمة الاستئناف بخصوص السماح برسوم الخدمات الفنية ورسم تنمية المشروع. وقد أيدت المحكمة العليا قرار محكمة الاستئناف، مما يتيح السماح بخصم جميع رسوم الخدمات الفنية ورسم تنمية المشروع. فيما يتعلق بتكاليف التمويل المؤجلة، قضت المحكمة العليا بأن هذه يحتاج المطالبة بها في سنة تكبدها بالفعل ولا يمكن إطفائها.

١٠. ضريبة الدخل... (تابع)

بالنسبة للسنوات الضريبية من ٢٠٠٦ إلى ٢٠٠٩، رفعت الشركة دعوى قبل المحكمة الابتدائية حول جميع القضايا بما في ذلك الحق في ترحيل الخسائر الضريبية المقدرة التي تم إجراء الربوط عليها والمتكبدة خلال فترة الإعفاء الضريبي. رفضت المحكمة الابتدائية مطالبة الشركة على أساس عدم كفاية الأدلة الداعمة. لكن، حيث ترى الإدارة بأن لديهم حجة قوية فقد قدمت طعناً لدى محكمة الاستئناف حيث تم إتخاذ قرار لصالح الشركة، مما يسمح بخضم جميع رسوم الخدمات الفنية وأيضاً ترحيل الخسائر الضريبية التي تم إجراء الربوط عليها لفترة غير محددة. استشككت الأمانة العامة للضرائب لدى المحكمة العليا ضد قرار محكمة الاستئناف ولا تزال الإجراءات قائمة كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

خلال شهر مارس ٢٠١٨، تلقت الشركة الحكم النهائي المكتوب من المحكمة العليا حول مسألة ترحيل الخسائر الضريبية المتكبدة خلال فترة الإعفاء الضريبي (٢٠٠٣ - ٢٠٠٨) وعدم السماح برسوم الخدمات الفنية. يؤكد القرار المكتوب على الفهم السابق بأن الحكم قد صدر ضد الشركة بشأن مسألة ترحيل الخسائر الضريبية فيما يتعلق بمسألة عدم دفع رسوم الخدمات الفنية، وقد قررت المحكمة العليا لصالح الشركة. أيضاً، قامت الأمانة العامة للضرائب، في تقييماتها للسنوات الضريبية من ٢٠١٠ إلى ٢٠١٢، بالسماح بالتكاليف الفنية التي تدفعها الشركة بالكامل. كان أثر هذا القرار زيادة في التزامات ضريبة الدخل على الشركة بمبلغ ٤,٧٠٤,٩٦٤ ريال عماني وتم إدراجها في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ حيث تم اعتبارها حدث تعديل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٠: الأحداث بعد فترة التقرير. كانت الشركة قد كشفت في وقت سابق عن هذا المبلغ الإضافي كالتزامات طارئة في البيانات المالية المراجعة لعامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦.

ليست هناك ثمة مسائل أخرى متعلقة بالضرائب قائمة في المحاكم التجارية اعتباراً من تاريخ الموافقة على البيانات المالية.

خلال العام ٢٠١٨، أصدرت الأمانة العامة للضرائب كذلك أمراً بإنفاذ حكم المحكمة العليا الصادر عن السنوات الضريبية ٢٠٠٦ - ٢٠٠٩ حيث أجازت الإهلاك الضريبي لرسوم تطوير وخدمات المشروع الفنية المتكبدة من قبل الشركة خلال السنة الضريبية ٢٠٠٣ كما أجازت رسوم الخدمات الفنية غير الرأسمالية خلال تلك السنوات الضريبية. وفي ضوء الحكم الصادر من لدن المحكمة العليا، فإنه من غير الممكن ترحيل الخسائر الضريبية المتكبدة خلال فترة الإعفاء. تبين أوامر التقييم المعدلة حتى السنة الضريبية ٢٠٠٩ موقف خسائر ضريبية محققة من قبل الشركة.

علاوة على ذلك، وبعد تاريخ الميزانية، تلقت الشركة كذلك أوامر تقييم معدلة للسنوات الضريبية ٢٠١٠ - ٢٠١٢ ودفعت التزاماً ضريبياً محدد بقيمة ٢,٢٠٠,٤٤٩ ريال عماني.

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية – غير مدققة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

١١. الممتلكات والآلات والمعدات

| المحطة والآلات ريال عماني | المعدات ريال عماني | أثاث وتجهيزات ومعدات مكاتب ريال عماني | سيارات ريال عماني | قطع غيار رأسمالية ريال عماني | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني | المجموع ريال عماني |
|-------------------------------------|-----------------------|---|----------------------|------------------------------------|---|-----------------------|
| التكلفة | | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠١٩ | ٢١١,٤٠٥,٥٢٥ | ١١٠,٠٦٣ | ٧٠٠,٩٣٩ | ١٣٨,٤٨٣ | ٢,٧٢٤,٠٣٧ | ٢١٥,٩٢٧,٥٧٠ |
| إضافات | - | - | ٣,٥٢٠ | - | ١,٠٧٥,٧٧٢ | ١,٠٧٩,٢٩٢ |
| تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | ١,٣٨٠,٠٧٣ | - | - | - | (١,٣٨٠,٠٧٣) | - |
| كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ | ٢١٢,٧٨٥,٥٩٨ | ١١٠,٠٦٣ | ٧٠٤,٤٥٩ | ١٣٨,٤٨٣ | ٢,٧٢٤,٠٣٧ | ٢١٧,٠٠٦,٨٦٢ |
| الإستهلاك ونقص القيمة | | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠١٩ | ١٠٠,٢٣٧,٨٤٢ | ١١٠,٠٦٣ | ٦٢٣,٧٠٧ | ١٠٦,٢٥٣ | ١,٥٨٥,٨٤٩ | ١٠٢,٦٦٣,٧١٤ |
| الإستهلاك المحمل للفترة | ١,٤٧٠,٨١٨ | - | ٦,٠٢٨ | ٢,٢٦٥ | ٢٥,٥٦٧ | ١,٥٠٤,٦٧٨ |
| كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ | ١٠١,٧٠٨,٦٦٠ | ١١٠,٠٦٣ | ٦٢٩,٧٣٥ | ١٠٨,٥١٨ | ١,٦١١,٤١٦ | ١٠٤,١٦٨,٣٩٢ |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | | |
| كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ | ١١١,٠٧٦,٩٣٨ | - | ٧٤,٧٢٤ | ٢٩,٩٦٥ | ١,١١٢,٦٢١ | ١١٢,٨٣٨,٤٧٠ |

(أ) وفقاً لإتفاقية شراء الطاقة والمياه ، قامت الشركة بتحويل وحدة سحب وتصريف مياه البحر إلى شركة التسهيلات المشتركة وفقاً لإتفاقية التشغيل المشترك (إيضاح ٢ أ و ٧). سوف تستمر الشركة باستخدام الأصول المحولة لعملياتها ، نظراً لإحتفاظ الشركة بالمخاطر الجوهرية ومنافع الملكية المتعلقة بهذه الأصول.

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية – غير مدققة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

١١. الممتلكات والآلات والمعدات ... (تابع)

(ب) يتم توزيع الإستهلاك المحمل في بيان الأرباح والخسائر كالتالي:

| مارس ٢٠١٩ | مارس ٢٠١٨ | |
|------------|------------|-----------------------------|
| ريال عماني | ريال عماني | تكاليف التشغيل (إيضاح ٥) |
| ١,٤٩٦,٣٨٤ | ١,٤٢٥,٩٩٤ | المصاريف الإدارية (إيضاح ٧) |
| ٨,٢٩٣ | ٦,٩٦٥ | |
| ١,٥٠٤,٦٧٧ | ١,٤٣٢,٩٥٩ | |

(ج) تقع المحطة على أرض مستأجرة من وزارة الإسكان والكهرباء والمياه لمدة قوامها (٢٥) سنة تبدأ اعتباراً من تاريخ النفاذ وقابلة للتجديد لمدة ثانية قوامها (٢٥) سنة أخرى.

(د) تشمل كلفة محطة العمل والمعدات والآلات على مخصص لاستعادة وترميم الموقع وتتألف من أصول استعادة الموقع المحققة مبدئياً للشركة والمحددة بقيمة قدرها ٢,٢٧٧,٣٠٤ ريال عماني وحصة الشركة في أصول استعادة الموقع العائدة إلى شركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.م بقيمة قدرها ١٩١,٥٦٣ ريال عماني (إيضاح ٢٠).

(هـ) تتضمن مصروفات إستهلاك المحطة والآلات ما يبلغ قيمته ٢,٩١٣ ريال عماني (٢٠١٨: ٩٥٩ ريال عماني) من أصول إضافية لشركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.م التي تم محاسبته على أنها حصة المشغل المشترك لشركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.م وضمن فئة تكاليف التشغيل. يتألف هذا الإهلاك الإضافي من الإهلاك المرتبط بمحطة العمل والآلات والمعدات التي تم إضافتها لاحقاً والتحقق المبدئي لكلفة ترميم واستعادة الموقع.

(و) تشمل محطة عمل وآلات الشركة ٥٠% من حصة الأصول التابعة لشركة بركاء لمرافق مياه البحر ومن ضمنها التكاليف والإستهلاك المتراكم في تاريخ الميزانية بمبلغ ٢٢٢,٠٤٨ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٢٢,٠٤٨ ريال عماني) ومبلغ ١٠,٣٤٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧,٤٢٧ ريال عماني) على التوالي.

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية – غير مدققة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

١١. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

| المجموعة | أعمال رأسمالية | قطع غيار | سيارات | أثاث وتجهيزات | المعدات | المحطة والآلات | التكلفة |
|-------------|----------------|------------|------------|---------------|------------|----------------|--|
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | |
| ٢١٢,٥٦٦,٢٩٥ | ٢١٩,٦٩٥ | ٢,٧٢٤,٠٣٧ | ١٣٩,٤٨٣ | ٦٥٢,٦٤١ | ١١٠,٠٦٣ | ٢٠٨,٧٢٠,٣٧٦ | في ١ يناير ٢٠١٨ |
| ٢,٤٦٨,٨٦٧ | - | - | - | - | - | ٢,٤٦٨,٨٦٧ | مخصص ترميم واستعادة الموقع |
| ١,٣٥٩,٩٨١ | ١,٣٣٤,٨٣١ | - | ٢٤,٠٠٠ | ١,١٥٠ | - | - | إضافات |
| - | (٦٢٩,٥٧٥) | - | - | ٤٧,١٤٨ | - | ٥٨٢,٤٢٧ | تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ |
| (٧٦,٤٢٨) | (٧٦,٤٢٨) | - | - | - | - | - | محولة من أعمال رأسمالية جارية إلى أصول |
| (٩٦,٥٧٥) | - | - | - | - | - | (٩٦,٥٧٥) | غير ملموسة |
| (٢٥,٠٠٠) | - | - | (٢٥,٠٠٠) | - | - | - | تعديل التكلفة |
| (٢٦٩,٥٧٠) | - | - | - | - | - | (٢٦٩,٥٧٠) | بيع |
| ٢١٥,٩٢٧,٥٧٠ | ٨٤٨,٥٢٣ | ٢,٧٢٤,٠٣٧ | ١٣٨,٤٨٣ | ٧٠٠,٩٣٩ | ١١٠,٠٦٣ | ٢١١,٤٠٥,٥٢٥ | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
| ٦٥,٤٦٠,٦٥٩ | - | ١,٤٨٣,٥٨٣ | ١٢١,٠٤١ | ٦٠٤,٥١٥ | ١١٠,٠٦٣ | ٦٣,١٤١,٤٥٧ | الإهلاك وتدني القيمة |
| ٣١,٥٩٢,٨٣٦ | - | - | - | - | - | ٣١,٥٩٢,٨٣٦ | في ١ يناير ٢٠١٨ |
| ٥,٧٣٨,٨٨٢ | - | ١٠٢,٢٦٦ | ١٠,٢١٢ | ١٩,١٩٢ | - | ٥,٦٠٧,٢١٢ | رسم نقص القيمة عن السنة |
| (٢٥,٠٠٠) | - | - | (٢٥,٠٠٠) | - | - | - | رسم الإهلاك عن السنة |
| (١٠٣,٦٦٣) | - | - | - | - | - | (١٠٣,٦٦٣) | بيع |
| ١٠٢,٦٦٣,٧١٤ | - | ١,٥٨٥,٨٤٩ | ١٠٦,٢٥٣ | ٦٢٣,٧٠٧ | ١١٠,٠٦٣ | ١٠٠,٢٣٧,٨٤٢ | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
| ١١٣,٢٦٣,٨٥٦ | ٨٤٨,٥٢٣ | ١,١٣٨,١٨٨ | ٣٢,٢٣٠ | ٧٧,٢٣٢ | - | ١١١,١٦٧,٦٨٣ | صافي القيمة الدفترية |
| | | | | | | | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية – غير مدققة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

١٢. أصول غير ملموسة

| ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني | |
|----------------------------|------------------------------|------------------------------------|
| ١٨٤,٣١٠ | ١٠٧,٨٨٢ | التكاليف |
| - | ٧٦,٤٢٨ | في ١ يناير |
| ١٨٤,٣١٠ | ١٨٤,٣١٠ | محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ |
| | | في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر |
| ٣٩,٩٣٦ | ١١,٣٧١ | الإطفاء |
| ٩,١٣٢ | ٢٨,٥٦٥ | في ١ يناير |
| ٤٩,٠٦٨ | ٣٩,٩٣٦ | مصرف الإطفاء للفترة |
| | | في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر |
| ١٣٥,٢٤٢ | ١٤٤,٣٧٤ | صافي القيمة الدفترية |
| | | في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر |

تم تحميل الإطفاء على المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٧) .

١٣ / حق استخدام الأصول

| ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني | | |
|----------------------------|--|------------------------|
| - | | الكلفة |
| ٥٦١,٩٧٢ | | كما في ١ يناير |
| ٥٦١,٩٧٢ | | إضافات |
| | | في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر |
| - | | الإهلاك |
| ٥,٤٧٠ | | في ١ يناير |
| ٥,٤٧٠ | | رسم الإهلاك عن الفترة |
| | | في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر |
| ٥٥٦,٥٠٢ | | صافي القيمة الدفترية |
| | | في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر |

أ/ لقد تم قيد الإهلاك على حساب التكاليف التشغيلية (الإيضاح رقم ٥).

ب/ ينشأ حق استخدام الأصول من عقود إيجار أراضي طويلة الأجل مبرمة مع وزارة الإسكان فيما يتصل بمحطات العمل. بموجب معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦: عقود الإيجار، تدون هذه الحقوق كأصول في البيانات المالية ويتم إهلاكها على مدار مدة عقد الإيجار.

ج/ يشتمل حق الشركة في استخدام الأصول على حصة قوامها ٥٠% من الأصول في شركة (BSFC) والتي تقدر كلفتها ومعدل الإهلاك التراكمي لها في تاريخ الميزانية بقيمة قدرها ٤٨,٠٨٧ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: القيمة ٠ ريال عماني) وبقيمة قدرها ٤٨١ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: القيمة ٠ ريال عماني) على التوالي.

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية – غير مدققة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

١٤. المخزون

| ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني | |
|----------------------------|------------------------------|--------------------|
| ٣,٩٩١,٧٦٥ | ٤,٢١٥,١٥٨ | قطع غيار إستهلاكية |
| ٧٣٣,٣٢١ | ٧٣٣,٣٢١ | زيت وقود |
| ٧٨,١٠٥ | ٨١,٢٧٢ | مواد كيميائية |
| <u>٤,٨٠٣,١٩١</u> | <u>٥,٠٢٩,٧٥١</u> | |

١٥. ذمم تجارية مدينة و مصروفات المدفوعة مقدماً

| ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني | |
|----------------------------|------------------------------|--|
| ٧,٨١٠,٦٣٦ | ٥,١٩٧,٢٨٥ | ذمم تجارية مدينة |
| (٧,٧٦٣) | (٧,٦٠٢) | ناقص : مخصص نقص قيمة الذمم المدينة |
| <u>٧,٨٠٢,٨٧٣</u> | <u>٥,١٨٩,٦٨٣</u> | |
| ١,٠٢٢,١٩٢ | ٩٣٠,٨٣١ | ضرر جوهري في الذمم مدينة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه |
| ٢٨,٧٢٠ | ١٢,٩٩٥ | ذمم مدينة أخرى |
| ٩٧,٢٩٩ | ٢٠٥,٤١١ | مدفوعات مقدماً |
| ٤,٨٦٢ | ٧,٢٧٢ | قروض الموظفين |
| ٥,٤٢٦ | ٥,٤٢٦ | مدفوعات مقدماً لموردين |
| ١٠٠ | - | المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٨) |
| <u>٨,٩٦١,٤٧٢</u> | <u>٦,٣٥١,٦١٨</u> | |

الحركة في مخصص إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة:

| ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني | |
|----------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| ٧,٦٠٢ | - | الرصيد كما في ١ يناير |
| ١٦١ | ٧,٦٠٢ | المصروف للفترة / السنة (صافي) |
| <u>٧,٧٦٣</u> | <u>٧,٦٠٢</u> | الرصيد في تاريخ التقرير |

كما في تاريخ التقرير، أعمار الذمم التجارية المدينة غير المنخفضة قيمتها هي كالتالي:

| لم يفت موعداً إستحقاقها | فات موعداً إستحقاقها | | | |
|----------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|-------|
| المجموع ريال عماني | من ٠ إلى ٩٠ يوم ريال عماني | من ٩٠ إلى ١٨٠ يوم ريال عماني | أكثر من ١٨٠ يوم ريال عماني | |
| ٣١ مارس ٢٠١٩ | ٧,٨٠٢,٨٧٣ | ٧,٧٩٤,١٧١ | ١٨٧ | ٨,٥١٥ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٥,١٨٩,٦٨٣ | ٥,١٨٨,٧٧١ | - | ٩١٢ |

(أ) لا تملك الشركة أي ضمانات على هذه الأرصدة.

(ج) في تاريخ التقرير ، ١٠٠% (٢٠١٨: ١٠٠%) من الذمم التجارية المدينة مطلوبة من عميل واحد هو الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م.

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية – غير مدققة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

١٦. النقد والنقد المعادل

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | |
|----------------|--------------|-------------------|
| ريال عماني | ريال عماني | |
| ٦٤٩ | ٨٩٢ | نقدية في الصندوق |
| ٥٣٦,٩٦٨ | ٥,٢٥٨ | أرصدة لدى البنوك: |
| ٤,٠١١,٩٠٩ | ٦,٤٩٧,١٩٢ | حسابات جارية |
| ٤,٥٤٩,٥٢٦ | ٦,٥٠٣,٣٤٢ | حسابات الودائع |

تحمل حسابات الودائع فائدة بسعر ٠,٠٤% سنوياً (٢٠١٨ - من ٠,٠٢%) ويستحق خلال ٣ أشهر (٢٠١٨ - ٣ أشهر) من تاريخ الإيداع.

يتألف النقد والنقد المعادل لغرض بيان التدفقات النقدية مما يلي:

| ٣١ مارس ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | |
|--------------|--------------|------------------|
| ريال عماني | ريال عماني | |
| ٧٠٥ | ٨٩٢ | نقدية في الصندوق |
| ٤,٩٨٨,٨٠٤ | ٦,٥٠٢,٤٥٠ | أرصدة لدى البنوك |
| ٤,٩٨٩,٥٠٩ | ٦,٥٠٣,٣٤٢ | |

١٧. رأس المال

| رأس المال المصرح به | | |
|-----------------------------------|--------------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | |
| ريال عماني | ريال عماني | |
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | أسهم عادية بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني (٢٠١٨ : ٠,١٠٠ ريال عماني) للسهم الواحد |
| رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | |
| ريال عماني | ريال عماني | |
| ١٦,٠٠٠,٠٠٠ | ١٦,٠٠٠,٠٠٠ | أسهم عادية بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني (٢٠١٨ : ٠,١٠٠ ريال عماني) للسهم الواحد |

لدى الشركة نوع واحد من الأسهم وهي أسهم عادية لا تملك الحق في إيراد ثابت.

إن مساهمي الشركة الذين يملكون ١٠% من أسهم الشركة أو أكثر وعدد الأسهم المملوكة لهم في تاريخ التقرير كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | |
|----------------|--------------|-------------|
| عدد الأسهم | عدد الأسهم | |
| بالآلاف | بالآلاف | |
| ٩٢,٨٠٠ | ٩٢,٨٠٠ | نسبة التملك |
| ٢٢,٤٢٧ | ٢٢,٤٢٧ | نسبة التملك |
| ٥٨ | ٥٨ | نسبة التملك |
| ١٤ | ١٤ | نسبة التملك |

مشروع أكوا باور بركاء المحدودة ش م م
صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية

خلال الفترة لم يتم الإعلان عن توزيع أرباح مرحلية (٢٠١٨ : لا يوجد)

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية – غير مدققة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

١٨. الإحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية المرعية والنافذ في سلطنة عمان، فإنه يتوجب اقتطاع نسبة قدرها ١٠% من الربح عن الفترة وتحويله إلى احتياطي قانوني حتى يصل الإحتياطي إلى ثلث رأس المال المصدر. قررت الشركة إيقاف أي تحويلات من هذا القبيل حيث يقدر الإحتياطي الآن بثلث رأس المال المصدر. وهذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٩. إحتياطي خاص

بموجب النظام الأساسي للشركة، فقد تم تحويل المبلغ المتحصل عن الزيادة في مبلغ الإصدار عن مصاريف الإصدار إلى إحتياطي خاص غير قابل للتوزيع.

٢٠. مخصص استعادة الموقع

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | الرصيد كما في ١ يناير |
|----------------|--------------|--|
| ريال عماني | ريال عماني | محقق خلال الفترة/ السنة |
| - | ٢,٤٦٨,٨٦٧ | رسم اكتساب/ فائدة عن الفترة/ السنة |
| ٢,٤٦٨,٨٦٧ | - | الرصيد كما في تاريخ إعداد التقرير المالي |
| - | ٣٧,٥١١ | |
| ٢,٤٦٨,٨٦٧ | ٢,٥٠٦,٣٧٨ | |

أ/ يبين التقييم السنوي الذي أجرى خلال العام ٢٠١٨ أن هناك حاجة إلى تحقيق مخصص استعادة الموقع الناشئ عن اتفاقيات حق انتفاع أبرمتها الشركة والشركة التابعة لها (BSFC) مع وزارة الإسكان. ومرد ذلك إلى التغيرات التي طرأت على الصناعة وأفضت إلى تعديلات على الافتراضات التي على أساسها تم التقييم. وبناء على ذلك عمدت الشركة وشركة (BSFC) إلى تحقيق مخصص استعادة الموقع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وهو تاريخ التقييم.

ب/ نتيجة لطبيعة الالتزام ذات الأمد الطويل، فإن هناك عدم يقين يحيط بتقديرات الكلفة التي ستكبدها الشركة من المفترض أن تضطلع الشركة بأنشطة الاستعادة بطريقة منظمة ومسيطر عليها باستخدام التكنولوجيا والمواد المتاحة لها حالياً لقد تم احتساب هذا المخصص على أساس معدل خصم يتراوح بين ٦% - ٧%.

ج/ لتقييم مخصص استعادة الموقع المطلوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، استعانت الشركة وشركة (BSFC) بخبير دولي لديه خبرة واسعة في مجالات مماثلة. وبناء على القيم المقدمة، تم تحقيق القيمة المحسومة الحالية على أنها إضافة إلى محطة العمل والآلات خلال تلك السنة. يشتمل المخصص المحقق خلال العام ٢٠١٨ على مكون يرتبط بشركة (BSFC) بقيمة قدرها ١٩١,٥٦٣ بينما يتعلق الباقي بالشركة.

د/ رسم/ فائدة اكتساب عن الفترة ويشمل قيمة قدرها ٣,٣٥٣ (٢٠١٨: لا يوجد) محتسب كحصة للمشغل المتضامن وهو شركة بركاء لمراقب مياه البحر ش.م.ع.م.

٢١. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة في الإلتزام المدرج في تاريخ التقرير كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | الرصيد في ١ يناير |
|----------------|--------------|----------------------------|
| ريال عماني | ريال عماني | المخصص خلال الفترة / السنة |
| ٥١,٧٩٧ | ٦٢,٩٦١ | الرصيد في تاريخ التقرير |
| ١١,١٦٤ | ٢,٥٦٣ | |
| ٦٢,٩٦١ | ٦٥,٥٢٣ | |

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية – غير مدققة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٢. قرض طويل الأجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني | ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني | قرض من البنوك ناقص: تكاليف المعاملة غير المطفأة |
|------------------------------|----------------------------|--|
| ٦١,٧٢٨,٩٩٢ (١,١٣٣,٠٩٠) | ٦١,٧٢٨,٩٩٢ (١,٠١٦,٧٣٦) | |
| ٦٠,٥٩٥,٩٠٢ | ٦٠,٧١٢,٢٥٦ | |
| ١٢,٤٨٣,٣٠٣ ٤٨,١١٢,٥٩٩ | ١٢,٤٨٣,٣٠٣ ٤٨,٢٢٨,٩٥٣ | الجزء المتداول الجزء غير المتداول |
| ٦٠,٥٩٥,٩٠٢ | ٦٠,٧١٢,٢٥٦ | |

كانت الحركة في الإلتزام المدرج في تاريخ التقرير كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني | ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني | الرصيد في ١ يناير مسدد خلال الفترة / السنة الرصيد كما في ٣١ ديسمبر |
|------------------------------|----------------------------|--|
| ٧٣,٠٥٨,٨١٧ (١١,٣٢٩,٨٢٥) | ٦١,٧٢٨,٩٩٢ - | |
| ٦١,٧٢٨,٩٩٢ | ٦١,٧٢٨,٩٩٢ | |

وفقاً لإتفاقية القرض الرابعة المعدلة والمعاد صياغتها ، فإن تسهيلات القرض لأجل لها الشرائح الأربعة التالية:

| الشريحة | العملة | مبلغ القرض الرئيسي | أسعار الفائدة | تاريخ السداد النهائي |
|---------|--------------|-----------------------|---|----------------------|
| ١ | ريال عماني | ٦٢,٥٣٩,٢٠٨ | ٥,٥٠% ثابتة لمدة ٥ سنوات حتى ٣١ أكتوبر ٢٠١٩ وتتم مراجعتها بعد ذلك | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ |
| ٢ | دولار أمريكي | ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ | ليبور + ٣,٢٥% | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠ |
| ٣ | ريال عماني | ١٦,٦٠٠,٠٠٠ | ٥,٥٠% ثابتة حتى ٣١ أكتوبر ٢٠١٩ وتتم مراجعتها بعد ذلك | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ |
| ٤ | ريال عماني | ٢٤,٩٢١,٢٩٢ | ٤,٧٥% ثابتة ٣١ أكتوبر ٢٠١٩ وبعد ذلك سعر وديعة ثابتة + ٢,٥% بسقف قدره ٦,٥% | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ |

فيما يلي جدول السداد قبل خصم تكاليف المعاملة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني | ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني | خلال سنة واحدة من سنة إلى سنتين من سنتين إلى خمس سنوات بعد خمس سنوات |
|---|---|---|
| ١٢,٤٨٣,٣٠٣ ١٣,٢١٤,٨٧٣ ٢٨,٥٨١,٠٣٦ ٧,٤٤٩,٧٨٠ | ١٢,٤٨٣,٣٠٣ ١٣,٢١٤,٨٧٣ ٢٨,٥٨١,٠٣٦ ٧,٤٤٩,٧٨٠ | |
| ٦١,٧٢٨,٩٩٢ | ٦١,٧٢٨,٩٩٢ | |

القرض مضمون برهن على كامل المشروع وعلى أصول مشروع التوسعة – المرحلة ١ و ٢ ، الضمان الحكومي بموجب إتفاقية شراء الطاقة والمياه ، إحالة التأمين / إعادة التأمين ، إتفاقية ضمان على أسهم المروجين ورهن على حسابات مشروع الشركة.

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية – غير مدققة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

فيما يلي بيان حركة تكاليف المعاملات غير المطفأة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | في ١ يناير |
|----------------|--------------|-----------------------------|
| ريال عماني | ريال عماني | المطفاً خلال الفترة / السنة |
| ١,٦٠٢,٥٩٧ | ١,١٣٣,٠٩٠ | في تاريخ اعداد التقرير |
| (٤٦٩,٥٠٧) | (١١٦,٣٥٤) | |
| ١,١٣٣,٠٩٠ | ١,٠١٦,٧٣٦ | |

٢٣. الخصوم الإيجارية

| القيمة الحالية للقيم الإيجارية | التدفقات النقدية التعاقدية غير المحسومة | كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ |
|--------------------------------|---|--|
| ريال عماني | ريال عماني | دفعات إيجارية تشغيلية بموجب اتفاقيات حق انتفاع |
| ٢٢,٦٩٠ | ٢٣,٢٨٦ | خلال ١ سنة |
| ٤٥,٩١٩ | ٥٥,٤٣٤ | خلال ٢ - ٥ سنة |
| ٤٩٧,٢٧٣ | ١,١٧٤,٦٧١ | أكثر من ٥ سنوات |
| ٥٦٥,٨٨٢ | ١٢٥٣,٣٩١ | |
| - | (٦٨٧,٥٠٩) | ناقص كلفة تمويل |
| ٥٦٥,٨٨٢ | ٥٦٥,٨٨٢ | القيمة الحالية للدفعات الإيجارية |

الخصوم الإيجارية كما في تاريخ اعداد التقرير مصنفة على أنها:

| ٣١ مارس ٢٠١٩ | حصة جارية |
|--------------|---------------|
| ريال عماني | حصة غير جارية |
| ٢٢,٦٩٠ | |
| ٥٤٣,١٩٢ | |
| ٥٦٥,٨٨٢ | |

التحركات في الخصوم الإيجارية المحققة في تاريخ اعداد التقرير محددة على النحو التالي:

| ٣١ مارس ٢٠١٩ | كما في ١ يناير |
|--------------|--------------------------------------|
| ريال عماني | التحقيق المبدئي للخصوم الإيجارية (أ) |
| - | رسم اكتساب/ فائدة عن الفترة |
| ٥٦١,٩٧٢ | أقساط إيجارية مسددة |
| ٨,٣٤١ | في تاريخ التقرير |
| (٤,٤٣١) | |
| ٥٦٥,٨٨٢ | |

أ/ لقد تم تحقيق القيم الإيجارية التشغيلية واجبة الأداء بموجب اتفاقيات حق الانتفاع بالأراضي التي تم تشييد المحطات عليها بصفة مبدئية على أساس قيمتها الراهنة وقد تم تحقيقها كحق في استخدام الأصول بموجب معيار اعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦: عقود الإيجار. أسعار الخصم المستخدمة تتراوح بين ٦% - ٧%.

ب/ الالتزام الوارد ببيان عاليه والمحقق بصفة مبدئية يشتمل على حصة قدرها ٥٠% من التزام شركة (BSFC) وبقية قدرها ٤٨,٠٨٧ ريال عماني. علاوة على ذلك يشتمل مكون رسم الفائدة عن الفترة ٨٣٢ ريال عماني وهو أمر مرتبط بالتزام شركة بركاء لمرافق مياه البحر ش.م.ع.م فيما يتعلق بعقد الإيجار.

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية – غير مدققة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

| ٢٤. إيرادات مؤجلة | ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني |
|----------------------------|----------------------------|------------------------------|
| في ١ يناير | - | ٥٤٥,٦٠٩ |
| إيرادات سعة الطاقة المطفأة | - | (٢٧٨,٦٩٢) |
| إيرادات سعة المياه المطفأة | - | (٢٦٦,٩١٧) |
| في تاريخ اعداد التقرير | - | - |

| ٢٥. ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى | ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني |
|--|----------------------------|------------------------------|
| ذمم تجارية دائنة | ١,٥٩٣,٨٥٤ | ١,٦٨٥,١٠٣ |
| المستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧) | ٥,٠٨٢,٢٦٠ | ٣,٣٣٨,٢٦٧ |
| مصاريف مستحقة وأخرى | ٢,٣١٧,٥٣٩ | ٢,١٨٥,٠٨١ |
| | ٨,٩٩٣,٦٥٣ | ٧,٢٠٨,٤٥١ |

٢٦. تقارير قطاعات الأعمال

لقد تم تحديد المعلومات التي تتعلق بقطاعات الشركة التشغيلية فيما يلي أدناه بموجب معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٨ – القطاعات التشغيلية. يفرض معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٨ التزاما بضرورة تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية حول مكونات الشركة الخاضعة للمراجعة الدورية من قبل إدارتها العليا ومجلس الإدارة من أجل تخصيص الموارد لكل قطاع وتقييم أدائه. لم يطرأ أي تغيير في تقارير القطاعات مقارنة بالفترة السابقة.

قطاعات التقارير

في ٣١ مارس ٢٠١٩ يتم تنظيم الشركة إلى قطاعين تشغيليين رئيسيين:

محطة العمل الأساسية

يضم قطاع محطة العمل الأساسية إنتاج الطاقة و محطة تحلية المياه بتقنية التقطير الوميضي متعدد المراحل الذي بدأت عملياته التجارية في ١١ يونيو ٢٠٠٣.

محطات التوسعة:

يضم قطاع محطات التوسعة اثنين من مرافق إنتاج المياه العامل بتقنية التناضح العكسي الذي بدأ عملياته التجارية في ٢٩ مايو ٢٠١٤ و ٢٦ فبراير ٢٠١٦. ونظرا لخصائص تشغيلية واقتصادية مماثلة، تم تجميع هاتين المحطتين كقطاع تقرير واحد تمشيا مع متطلبات معيار التقارير المالي الدولي ٨.

إيرادات ونتائج القطاع

| الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ | المحطة الأساسية ريال عماني | محطات التوسعة ريال عماني | المجموع ريال عماني |
|------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| الإيرادات | ٨,٠٤٦,٨٣٥ | ٢,٣١٥,٢٧١ | ١٠,٣٦٢,١٠٦ |
| الغاز الطبيعي | ٢,٤١٣,٤١٧ | ٢٣٣,٧١٦ | ٢,٦٤٧,١٣٣ |
| رسوم التشغيل والصيانة - نوماك عمان | ١,٤١٨,٧٤٤ | ٧٤٢,٤٤٨ | ٢,١٦١,١٩٢ |
| إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات | ١,٠٩٣,٤٢٣ | ٤٠٢,٩٦١ | ١,٤٩٦,٣٨٤ |
| فائدة على قرض طويل الأجل | ٤٤٣,٢٧٣ | ٣٦٣,٠٨٥ | ٨٠٦,٣٥٨ |
| ربح القطاع قبل ضريبة الدخل | ١,٥٨٦,٢٧٣ | ٣٦٥,٣٠٩ | ١,٩٥١,٥٨٢ |

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية – غير مدققة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

| المجموع ريال عماني | محطات التوسعة ريال عماني | المحطة الأساسية ريال عماني | للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ |
|-----------------------|-----------------------------|-------------------------------|------------------------------------|
| ١٥,٥٨٧,١٩٦ | ٢,١٥٤,٥١٦ | ١٣,٤٣٢,٦٨٠ | الإيرادات |
| ٧,٣٦٩,٩١٢ | ٢٧١,١٩٠ | ٧,٠٩٨,٧٢٢ | الغاز الطبيعي |
| ٢,٣١٧,٣٤٧ | ٧٧٨,٨٥٨ | ١,٥٣٨,٤٨٩ | رسوم التشغيل والصيانة - نوماك عمان |
| ١,٤٢٥,٩٩٤ | ٤٠١,٧٨٧ | ١,٠٢٤,٢٠٧ | إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٩٤٥,٥٥٩ | ٤١٣,٥٤١ | ٥٣٢,٠١٨ | فائدة على قرض طويل الأجل |
| ٢,٤٣٥,٤٣٤ | ١٨٤,٣٩٢ | ٢,٢٥١,٠٤٢ | ربح القطاع قبل ضريبة الدخل |

لم يتم تقديم أي معلومات جزئية حيث أن الإدارة تأخذ الميزانية على أنها جزءاً لا يتجزأ فيما يتعلق بمسألة اتخاذ القرار.

٢٧. التزامات رأسمالية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني | ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني | |
|------------------------------|----------------------------|--|
| ٥,٤٦٠,٢٨٥ | ٤,٣٣٦,٥٤٩ | واجبة الأداء خلال سنة واحدة |
| ٢,٠٠٣,٤٩٤ | ٢,٠٠٣,٤٩٤ | واجبة الأداء خلال سنة إلى سنتين |
| ٥,٢٩٠,٤٢٢ | ٥,٢٩٠,٤٢٢ | واجبة الأداء خلال سنتين إلى ثلاث سنوات |
| ١٢,٧٥٤,٢٠١ | ١١,٦٣٠,٤٦٥ | |

أ/ بموجب اتفاقية التعديل لاتفاقية التشغيل والصيانة المبرمة مع الشركة الوطنية الأولى لخدمات التشغيل والصيانة ش.م.ع.ع (نوماك عمان)، والتي تسري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، فقد التزمت الشركة بقيمة قدرها ١١,٥٥٣,٠٠٠ ريال عماني فيما يتعلق بأداء أنشطة التوسعة مدى الحياة لعدد ٢ ترينة غازية، من المتوقع أن تجرى أنشطة التوسعة للتربة الغازية ١ والترينة الغازية ٢ في شهر مارس من العام ٢٠٢٠ وشهر أكتوبر من العام ٢٠٢١ على التوالي. ومع ذلك، ستستمر الشركة في تقييم الحاجة إلى الاضطلاع بأنشطة أخرى بناء على متطلبات الأعمال.

٢٨. معاملات أطراف ذات صلة

تتكون الأطراف ذات الصلة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين والمؤسسات التي يمكنهم التأثير على قراراتها المالية والتشغيلية بصورة هامة.

أبرمت الشركة خلال السنة المعاملات التالية مع الأطراف ذات الصلة:

| مارس ٢٠١٨ | مارس ٢٠١٩ | |
|----------------------------|---------------------------|---------------|
| خدمات مستلمة ريال عماني | خدمات مقدمة ريال عماني | أطراف ذات صلة |
| ٣,٤٥٠,٠٦٦ | ٢٨,٢٥٠ | |
| | ٣,٥٠٢,٤١٠ | |
| | ٢٥,٩٠٨ | |

الأرصدة مع الأطراف ذات الصلة الواردة في بيان المركز المالي محددة على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | |
|---|---|--------------------------------|
| ذمم تجارية دائنة وغيره ريال عماني | ذمم تجارية دائنة وغيره ريال عماني | ذمم تجارية مدينة ريال عماني |
| ١١١,٩٣٦ | ٣١٧,٢٦١ | - |
| ١١١,٩٣٦ | ٣١٧,٢٦١ | - |
| - | - | ٥٠ |

خدمات أكوا باور بركاء ١ موريتيوس المحدودة
خدمات أكوا باور بركاء ٢ موريتيوس المحدودة
أكواب باور بركاء للكهرباء ش.م.ع.

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية – غير مدققة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

| | | | | |
|-----|-----------|---|-----------|---|
| ٥٠ | - | - | - | مشروع أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع |
| - | ٢,٤٤٤ | - | ٢,٠٦٥ | شركة بركاء لمراقب مياه البحرش.م.ع.ع |
| - | ٣٦,٨١٣ | - | ٤,٩٧٩ | الشركة العالمية لمشروعات المياه والكهرباء – (دبي) |
| - | ٤,٣٨٥,٩٦٣ | - | ٣,٠٩٧,٥٤٦ | الشركة الوطنية الأولى لخدمات التشغيل والصيانة |
| ١٠٠ | ٥,٠٨٢,٢٦٠ | - | ٢,٣٣٨,٢٦٧ | ش.م.ع.ع (نوماك عُمان) |

إن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة/ السنة هي ضمن سياق الأعمال العادية وهي غير مضمونة وتسدّد نقداً. للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ ، لم تسجل الشركة أي انخفاض في القيمة بشأن المبالغ المستحقة من الأطراف ذات الصلة (٢٠١٨: صفر).

تعويضات موظفي الإدارة العليا

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين الآخرين هي كالتالي:

| ٢٠١٩ مارس ريال عماني | ٢٠١٨ مارس ريال عماني | |
|-------------------------|-------------------------|----------------------------------|
| ٥١,٠١٥ | ٤٩,٥٢٩ | مزاي قصيرة الأجل |
| ٦,٠١٧ | ٥,٨٤٢ | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| ٥٧,٠٣٢ | ٥٥,٣٧١ | |
| ٣,٢٠٠ | ٢,٨٠٠ | أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة |
| ٥٧,٢٥٩ | ٢١,٤٢٩ | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |

٢٩. إدارة المخاطر

نظرة عامة

تواجه الشركة المخاطر التالية من جراء استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر السوق.

يركز مجمل برنامج إدارة مخاطر الشركة على تقلبات الأسواق المالية وتسعة الشركة جاهدة التقليل من الآثار العكسية على الأداء المالي للشركة.

يتولى قسم المالية بالشركة إدارة المخاطر وفقاً للسياسات المعتمدة من الإدارة. يتولى قسم المالية تحديد وتقييم المخاطر المالية والتحوط منها وذلك من خلال التعاون الوثيق مع الشركة. تقدم الإدارة مبادئ مكتوبة لإدارة مجمل المخاطر تغطي مجالات محددة مثل مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان وإستثمار فائض السيولة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنتشأ بشكل رئيسي من ذمم العملاء المدينة.

تقدم الشركة خدمات إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع ، وهي عميل حكومي في سلطنة عُمان. ويمثل هذا العميل نسبة ١٠٠٪ من حسابات الذمم التجارية المدينة المستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ١٠٠٪).

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى للشركة، بما في ذلك النقد والنقد المعادل، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينتج جراء تقصير في أداء الطرف المقابل، مع أقصى حد مخاطر مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية. تعتقد الإدارة بأن الأصول المالية الأخرى للشركة ليست عرضة لمخاطر ائتمانية هامة.

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية – غير مدققة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٩. إدارة المخاطر ... (تابع)

يُعرض تعرض الشركة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير إلى ما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | |
|-------------------|-------------------|--------------------------|
| ريال عماني | ريال عماني | |
| ٥,١٨٩,٦٨٣ | ٧,٨٠٢,٨٧٣ | ذمم تجارية مدينة |
| ٤,٥٤٨,٨٧٧ | ٦,٥٠٢,٤٥٠ | أرصدة بنكية |
| ٩٥١,٠٩٨ | ١,٠٥٥,٧٧٤ | ذمم مدينة أخرى |
| - | ١٠٠ | المستحق من أطراف ذات صلة |
| <u>١٠,٦٨٩,٦٥٨</u> | <u>١٥,٣٦١,١٩٧</u> | |

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد إستحقاقها. يتمثل منهج الشركة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية – قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد إستحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر تلحق الضرر بسمعة الشركة.

وبالمثل ، فإن الشركة تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة بما في ذلك خدمة الإلتزامات المالية. ويستثنى من ذلك، التأثير المحتمل لظروف القوة القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل: الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك، تحتفظ الشركة بمبالغ كافية لتسهيلات الائتمان.

تلخص الجداول أدناه فترات إستحقاق الإلتزامات المالية غير المخصصة للشركة في تاريخ اعداد التقرير على أساس تواريخ السداد التعاقدية الحالية وأسعار الفائدة الجارية في السوق.

| في ٣١ مارس ٢٠١٩ | القيمة الدفترية | أقل من سنة واحدة | من سنة إلى سنتين | أكثر من سنتين | المجموع |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني |
| ٦٠,٧١٢,٢٥٦ | ١٤,٨٥٩,٥٣٤ | ١٥,٦٠٨,٩٣٣ | ٣٩,٦٦٠,٤٧٣ | ٧٠,١٢٨,٩٤٠ | قرض لأجل |
| ٥٦٥,٨٨٢ | ٢٣,٢٨٦ | ١٣,٨٥٩ | ١,٢١٦,٢٤٦ | ١,٢٥٣,٨٥٤ | خصوم إيجارية |
| ١,٥٩٣,٨٥٤ | ١,٥٩٣,٨٥٤ | - | - | ١,٥٩٣,٨٥٤ | ذمم تجارية دائنة |
| ٥,٠٨٢,٢٦٠ | ٥,٠٨٢,٢٦٠ | - | - | ٥,٠٨٢,٢٦٠ | مستحقات إلى أطراف ذات علاقة |
| ٢,٣١٧,٥٣٩ | ٢,٣١٧,٥٣٩ | - | - | ٢,٣١٧,٥٣٩ | أرصدة دائنة أخرى |
| <u>٧٠,٢٧١,٧٩١</u> | <u>٢٣,٨٧٦,٤٧٣</u> | <u>١٥,٦٢٢,٧٩٢</u> | <u>٤٠,٨٧٦,٧١٩</u> | <u>٨٠,٣٧٥,٩٨٤</u> | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | القيمة الدفترية | أقل من سنة واحدة | من سنة إلى سنتين | أكثر من سنتين | المجموع |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني |
| ٦٠,٥٩٥,٩٠٢ | ١٥,٥٣٣,٢٥٢ | ١٥,٦٠٨,٩٣٣ | ٣٩,٦٦٠,٤٧٣ | ٧٠,٨٠٢,٦٥٨ | قرض لأجل |
| ١,٦٨٥,١٠٣ | ١,٦٨٥,١٠٣ | - | - | ١,٦٨٥,١٠٣ | ذمم تجارية دائنة |
| ٣,٣٣٨,٢٦٧ | ٣,٣٣٨,٢٦٧ | - | - | ٣,٣٣٨,٢٦٧ | مستحقات إلى أطراف ذات علاقة |
| ٢,١٨٥,٠٨١ | ٢,١٨٥,٠٨١ | - | - | ٢,١٨٥,٠٨١ | أرصدة دائنة أخرى |
| <u>٦٧,٨٠٤,٣٥٣</u> | <u>٢٢,٧٤١,٧٠٣</u> | <u>١٥,٦٠٨,٩٣٣</u> | <u>٣٩,٦٦٠,٤٧٣</u> | <u>٧٨,٠١١,١٠٩</u> | |

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية – غير مدققة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٩. إدارة المخاطر ... (تابع)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الشركة أو قيمة إمتلكها للأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد على المخاطر.

مخاطر العملات الأجنبية

تجرى معاملات الشركة بعملة الريال العماني، كما أن أداء الشركة مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. تتعرض الشركة لمخاطر التعاملات بالعملات الأجنبية. لا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

مخاطر سعر الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة بشأن تسهيلات القرض طويل الأجل التي تم الحصول عليه بناءً على أسعار الفائدة السائدة بين البنوك في سوق لندن (ليبور). لم تقدم الشركة أي ترتيبات حيال تغيير سعر الفائدة كاستراتيجية تتجهجها الشركة لإدارة هذه المخاطر حيث أنها ترى أن المخاطرة ليست كبيرة أو هامة فيما يتعلق بأعمال الشركة. بالإضافة إلى ذلك، يوجد لدى الشركة إيداعات بنكية قصيرة الأجل تحمل معدلات فائدة وتتأثر بالتغيرات في أسعار الفائدة. تبنت الشركة سياسة التأكد من أن تكون جميع إقتراضاتها على أساس سعر فائدة ثابت.

جاء تحليل معدل الفائدة للأدوات المالية للشركة بتاريخ اعداد التقرير على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني | ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال عماني | أدوات مالية بفائدة ثابتة أصول مالية – حسابات ودائع إلتزامات مالية |
|---|---|---|
| ٤,٠١١,٩٠٩ (٥٨,٥٢٠,٣٥٤) (٥٤,٥٠٨,٤٤٥) | ٦,٤٩٧,١٩٢ (٥٨,٥٢٠,٣٥٤) (٥٢,٠٢٣,١٦٢) | |
| | | أدوات مالية بفائدة متغيرة إلتزامات مالية |
| (٣,٢٠٨,٦٣٨) | (٣,٢٠٨,٦٣٨) | |

تحليل الحساسية

يوضح الجدول التالي حساسية التغير المحتمل المعقول في أسعار الفائدة على الأدوات المالية ذات الأسعار المتغيرة. مع الإحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تتأثر أرباح الشركة قبل الضرائب من خلال التأثير على القروض ذات الأسعار المتغيرة كما يلي:

| الزيادة / الإنخفاض في نقاط الأساس | الأثر على ربح السنة | |
|--------------------------------------|------------------------|------|
| ١٠٠ - / + | ٨,٠٢٢ | ٢٠١٨ |
| ١٠٠ - / + | ٨,٠٢٢ | ٢٠١٧ |

إدارة رأس المال

تهدف سياسة الشركة عند إدارة رأس المال إلى حماية قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية والحفاظ على أصحاب المصلحة في الشركة. تقوم سياسة الإدارة على الإحتفاظ بقاعدة رأسمالية صلبة من أجل الحفاظ على الدائنين وثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي للعمل التجاري.

إن الإدارة على ثقة من قدرتها على الحفاظ على مستوى الربحية الحالي عبر رفع معدلات النمو وإدارة التكاليف بحذر. لا تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً.

٣٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الأصول المالية والإلتزامات المالية والمشتقات.

تتكون الأصول المالية من الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة. تتكون الإلتزامات المالية من القروض لأجل والذمم الدائنة. المشتقات تتعلق بترتيبات تحوط أسعار الفائدة.

القيم العادلة للأصول والإلتزامات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والكشف عن القيمة العادلة للأدوات المالية بأسلوب التقييم:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الإلتزامات المطابقة.

المستوى ٢: تقنيات أخرى لجميع المعطيات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة والتي يمكن ملاحظتها، إما بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣: التقنيات التي تستخدم المعطيات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

ليس لدى الشركة أدوات أو مشتقات مالية كما في تاريخ إعداد التقرير المالي.

القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى تقارب قيمها الدفترية كما في تاريخ بيان المركز المالي وستكون مؤهلة لإفصاحات المستوى ٢.

٣١. المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد البيانات المالية من الإدارة القيام بإعداد تقديرات وإفتراضات تؤثر على الأصول والإلتزامات المالية الظاهرة في تاريخ البيانات المالية والمخصصات الناتجة عنها والتغيرات في القيمة العادلة خلال العام. مثل هذه التقديرات مبنية على افتراضات تتضمن العديد من العوامل التي تختلف درجة التأكد منها ، ويؤدي إختلاف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة إلى تغيرات مستقبلية في الأصول والإلتزامات المقدرة.

ما يلي يمثل التقديرات الهامة المستخدمة في إعداد البيانات المالية المرحلية:

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب الإستهلاك لتتنزل تكلفة الموجودات ، مطروحاً منها قيمها المتبقية ، على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم احتساب الأعمار الإنتاجية المقدرة وفقاً لتقييم إدارة الشركة بناء على عدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين بإستخدام أفضل تقديراتها. يتم احتساب القيم المتبقية وفقاً لأفضل تقديرات الإدارة.

تدني قيمة الذمم المدينة

لقد تم إجراء تقييم للقيمة المحصلة من الذمم المدينة باستخدام نموذج الخسارة المتوقعة والذي ينطوي على معلومات سابقة ومعلومات استشرافية. لقد أجري التقييم على أساس فردي.

صافي القيمة المخزون القابلة للتحقيق

تدون موجودات المخزون على أساس التكلفة أو القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو مهملاً، يتم إجراء تقييم لصافي القيمة القابلة للتحقيق. فيما يتعلق بالمبالغ الكبيرة، يجري هذا التقييم على أساس فردي. وفيما يتعلق بالمبالغ ذات القيمة المتواضعة، بيد أنها ليست قديمة أو مهمة، تقيم بشكل إجمالي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التندني في الحالة بناء على أسعار البيع السابقة.

استمرارية الشركة

لقد أجرت إدارة الشركة تقديراً حيال قدرة الشركة على الاستمرار ككيان مستمر وغضبت مقتنعة بأنه يتوفر لديها الموارد لكي تبقى ككيان مستمر في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك فإنه لم ينمو لعلم الشركة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلالها على قدرة الشركة على الاستمرار ككيان مستمر. ولذلك ستستمر في إعداد بياناتها المالية على أساس الاستمرارية.

الضرائب

توجد أوجه عدم التيقن فيما يتعلق بتفسير اللوائح الضريبية وكمية وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى مجموعة واسعة من العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقات التعاقدية القائمة، الخلافات التي تنشأ بين النتائج الفعلية والافتراضات، أو تغييرات في المستقبل لمثل هذه الافتراضات، قد يحتمل إجراء التعديلات في المستقبل لحساب ضريبة الدخل والتي سجلت بالفعل. تقوم الشركة بتكوين مخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، عن العواقب المحتملة لوضع اللمسات النهائية للربوط الضريبية للشركة. مقدار تلك المخصصات يستند على عوامل مختلفة، مثل الخبرة لربوط ضريبية سابقة وتفسيرات مختلفة من الأنظمة الضريبية من قبل الكيان الخاضع للضريبة ومسؤولية السلطات الضريبية.

تفترض كذلك الشركة بأنه يتوفر لديها القدرة على تحقيق أصولها وخصومها الضريبية المؤجلة حيث ستستمر الشركة في تحقيق أرباح خاضعة للضريبة من عملياتها التشغيلية. علاوة على ذلك، تتبنى الشركة موقفاً محدداً فيما يتعلق بأنشطة أعمالها عند حساب الضريبة المؤجلة. قد تؤدي التغييرات التي تطرأ على التفسير أو توقعات الأعمال إلى تعديلات في البيانات المالية في السنوات اللاحقة.

تعديل الإيرادات المؤجلة لتحقيق أساس القسط الثابت:

رسوم السعة تستحق السداد إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م عن كل ساعة خلالها المصنع هو متاح لتوليد وتحلية المياه. يتم إدراج إيرادات رسوم السعة (باستثناء المبالغ المستلمة مقابل الخدمات المقدمة، مثل التأمين والصيانة) على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. إن الإيرادات الصادر بها فواتير زيادة عن إيرادات القسط الثابت يتم تأجيلها كالإيراد.

تضطلع الشركة بمهمة إجراء تقديرات النموذج المعتمد في حساب الإيرادات المؤجلة في كل فترة محاسبية. اشتملت التقديرات الأساسية على تقييم لما هو مبين أدناه وقد يكون لها أثر جوهري على قيمة الإيرادات والأرباح المحققة ذات الصلة:

- عدم الإتاحة المجدولة
- سعر صرف الدولار الأمريكي إلى الريال العماني
- معدل التضخم في الولايات المتحدة الأمريكية وعمان
- تخفيض قوة المكيبة

العمليات المشتركة

لقد عمدت إدارة الشركة إلى تقييم اتفاقية المساهمين المحررة في ٦ فبراير ٢٠٠٨ والمبرمة بين كل من شركة أكوا باور بركاء وشركة إس إم إن والتزمت بإنشاء شركة مرافق مشتركة مملوكة مناصفة بني المساهمين بنسبة ٥٠% إلى ٥٠% واستنتجت أنها تقع في نطاق اشتراطات ومتطلبات معيار إعداد المحاسبة الدولية رقم ١١: الترتيبات التضامنية المشتركة وهذا الترتيب هو عبارة عن مشروع تضامني بين المساهمين والسند الأساسي لهذه النتيجة مفاده أن كلا المساهمين لديهم حق إدارة تضامني على هذا الإجراء وتهدف أنشطته الرئيسية تزويد الطرفين بمخرجات ويعتمد ذلك على المساهمين فيما يتعلق بتحديد الالتزامات المتعلقة بالنشاط الذي يجري خلال هذا الترتيب. لقد تم هيكلة هذا الالتزام التضامني كشركة مساهمة عامة مغلقة وتمتد الشركة طرفي الاتفاقيات بحقوق تتعلق بنصيب كل منهما من الأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات الناجمة عن هذا المشروع المشترك.

مخصص استعادة الموقع

فور انتهاء حق الانتفاع واتفاقية شراء الطاقة والمياه واتفاقيات شراء المياه، سيكون لزاماً على الشركة إزالة مرافقتها من الموقع وإعادته إلى حالته الأساسية. وتحدد الكلفة التقديرية ومعدل المخاطرة في حساب هذه التكلفة على أساس أفضل تقديرات الإدارة.

تدني قيمة محطة العمل

تقرر الشركة ما إذا كانت محطات العمل قد خضعت لحالة تدني القيمة في حال توفر لديها مؤشرات تدلل على تدني قيمتها ويتطلب هذا الأمر تقييماً للقيمة المستخدمة في توليد التدفقات النقدية/ الأصل وكذلك اختيار سعر خصم مناسب لحساب صافي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. تستخدم هذه الحسابات التدفقات النقدية التعاقدية والتوقعات استناداً على أفضل تقديرات الإدارة في ضوء توقعات السوق المستقبلية والمعلومات المتاحة لدى الإدارة.

تقرير ما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار

في حال تبني تفسير لجنة تفسيرات معايير إعداد التقارير المالية رقم ٤ "تقرير ما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار" رأت الإدارة أن اتفاقية شراء الطاقة والمياه من المحطة الحالية واتفاقيات شراء المياه فيما يتعلق بمرحلة التوسعة (١) و(٢) تشتمل على تراكيب عقود إيجار. لقد تم اعتبار هذه الترتيبات بمثابة عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. وبناء على ذلك فقد تم تحقيق الرسم الاستثماري المطبق كعائد إيجاري.

استناداً إلى معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦: مخصص الانتقال (ج ١٤)، فإن الشركة ليست مطالبة بإجراء أي تسوية حيال الانتقال إلى معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦ فيما يتعلق بعقود الإيجار والذي تعمل فيه بوصفها مؤجر. وبناء على ذلك، تقيد الشركة عقود الإيجارات وفق معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦ اعتباراً من تاريخ النفاذ الواقع في ١ يناير ٢٠١٩م.

٣٢. الأرقام المقارنة:

أعيد تصنيف الأرقام المقارنة للفترة السابقة، عند الضرورة، لتتماشى مع عرض الفترة الحالية وكان الأثر غير جوهري.