

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

القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

المقر الرئيسي للعمل:

صلالة
سلطنة عمان

المكتب المسجل:

ص.ب ١٤٦٦
الرمز البريدي ٢١١،
صلالة
سلطنة عُمان

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

القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

الصفحة	المحتويات
١	تقرير فحص مراقب الحسابات المستقل
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية غير المدققة
٣	قائمة المركز المالي المرحلية غير المدققة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية غير المدققة
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية غير المدققة
٦ إلى ٣٦	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة

تقرير فحص مراقب الحسابات المستقل

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

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي المرحلية غير المدققة المرفقة لشركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع (الشركة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المرحلية غير المدققة ذات الصلة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ومخلص السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى (المعلومات المالية المرحلية غير المدققة). إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية غير المدققة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية". وتتمثل مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية غير المدققة وفقاً للفحص الذي نجريه.

نطاق الفحص

أجرينا فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لعمليات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية المرحلية التي يجريها المدقق المستقل للكيان". يتكون فحص المعلومات المالية المرحلية من الاستفسار، وبشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. نطاق الفحص يقل كثيراً عن عملية مراجعة يتم إجراؤها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة ولذلك فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنتعرف على كافة الأمور الجوهرية التي قد يتم التعرف عليها في عملية مراجعة. وتبعاً لذلك، فنحن لا نعبر عن رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على الفحص الذي أجريناه، لم يسترعب انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية غير المدققة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة جوانبها الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية".



٢٩ إبريل ٢٠١٨
مسقط، سلطنة عمان

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

قائمة الربح أو الخسارة
والدخل الشامل الآخر المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ ريال عماني	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني	إيضاحات	
١٨,٣٢١,٤٥١	١٦,٣٠٧,١٩٥	٣	إيرادات
(١٠,٤٣١,١٩٣)	(٨,٥٠٨,٩٢٨)	٤	تكلفة المبيعات
٧,٨٩٠,٢٥٨	٧,٧٩٨,٢٦٧		مجمل الربح
(١٤٣,٨١٤)	(١٦٥,٢٦٨)	٥	مصروفات إدارية وعمومية
٧,٧٤٦,٤٤٤	٧,٦٣٢,٩٩٩		ربح التشغيل
٥٥,٠٠١	٧٠,٢٤٥		إيرادات التمويل
(٣,٩٨٧,٩٤٢)	(٣,٧٢٣,٢٦٠)	٦	تكاليف التمويل
٣,٨١٣,٥٠٣	٣,٩٧٩,٩٨٤		الربح قبل الضريبة
(٣,٥٤٢,١٢١)	(٥٩٩,٣٩٤)	١٥	مصروف ضريبة الدخل
٢٧١,٣٨٢	٣,٣٨٠,٥٩٠		الربح بعد الضريبة
			الدخل الشامل الآخر
			البنود التي يمكن أن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى ربح أو خسارة:
		٩	الجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية (بعد خصم ضريبة الدخل)
١,٣٣٠,٨٣٤	٣,٥٠٧,٩٧٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٦٠٢,٢١٦	٦,٨٨٨,٥٦٢		
٠,٠٠٠,٠٣	٠,٠٠٠,٣٥	٢١	ربحية السهم الواحد: الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٦ إلى ٣٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية غير المدققة.

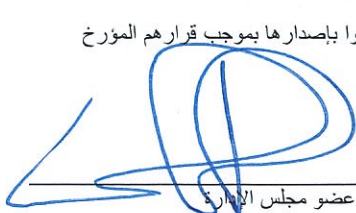
تقرير فحص مراقب الحسابات المستقل - صفحة رقم ١.

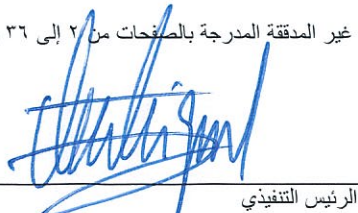
شركة سيمبكوروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

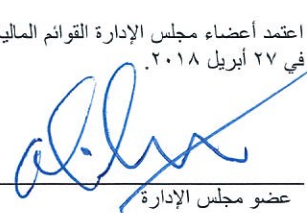
قائمة المركز المالي المرحلية غير المدققة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠١٧ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال عماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني	إيضاحات	الأصول
٣٠٥,٦٤٦,٦٤٧	٢٩٧,٧٣٣,١٨٧	٢٩٥,١٧٠,٢٣٨	٧	أصول غير جارية
١,٨٠٨	١١,٥٣١	٩,٧٩٢	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠٥,٦٤٨,٤٥٥	٢٩٧,٧٤٤,٧١٨	٢٩٥,١٨٠,٠٣٠		أصول غير ملموسة
				إجمالي الأصول غير الجارية
٤,٢٠٨,١٧٣	٤,٦٠٣,٢٢٨	٤,٨٩٧,٣٥٨	١٠	أصول جارية
٩,٠٧٦,٨٤٧	١٢,٦٤١,٩٨٨	١١,٢٩٠,٥٨٨	١١	مخزون
١٤,٢٩٩,٦٣٢	١٥,٢٥٩,١٥٠	١٥,٨٨٩,٨٩٤	١٢	مديونيات تجارية وأخرى
٩,٧٩٧,٤١٨	١٤,٥٩٥,٧٣٩	٩,٥٠٧,٠٨٦	١٢	ودائع بنكية
٣٧,٣٨٢,٠٧٠	٤٧,١٠٠,١٠٥	٤١,٥٨٤,٩٢٦		النقد وما يماثل النقد
٣٤٣,٠٣٠,٥٢٥	٣٤٤,٨٤٤,٨٢٣	٣٣٦,٧٦٤,٩٥٦		إجمالي الأصول الجارية
				إجمالي الأصول
٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	١٣ (أ)	حقوق المساهمين والالتزامات
٥,٣٣٩,٥٨٥	٦,٤٠٩,٣٢٤	٦,٧٤٧,٣٨٣	١٣ (ب)	حقوق المساهمين
٢٩٨,٨٣٢	٣,٠٥٣,٥٦٦	٣,١٣٦,٩٢٤		رأس المال
١٠١,٠٩٥,٦١٢	١٠٤,٩٢٠,٠٨٥	١٠٥,٣٤١,٥٠٢		احتياطي قانوني
(١٤,٨٩٢,٤٠٣)	(١٢,٢٤٨,٢٧٢)	(٨,٧٤٠,٣٠٠)	٩ و ١٣ (ج)	أرباح محتجزة
٨٦,٢٠٣,٢٠٩	٩٢,٦٧١,٨١٣	٩٦,٦٠١,٢٠٢		أموال المساهمين
				احتياطي تغطية
				صافي حقوق المساهمين
٢٠٢,٥٦٧,٨٢٠	١٩٤,٤٩٢,٢٣٣	١٨٦,٨٧٢,٩٩٢	١٧	الالتزامات
٥٤٣,٨٣٤	٥٧١,٥٢٧	٥٧٦,٨٥٣	١٨	التزامات غير جارية
١٢,٨٥٢,٦٢٥	١٤,٤٤٣,٠٧٠	١٥,٦٦١,٥١٧	١٥	قروض طويلة الأجل
١٢,٨٧٨,١٣٣	١١,٤١٧,٥٥٨	٧,٥٣٩,٢٣١	٩	التزام استبعاد الأصول
٢٢٨,٨٤٢,٤١٢	٢٢٠,٩٢٤,٣٨٨	٢١٠,٦٥٠,٥٩٣		التزام الضريبية المؤجلة
				أدوات مالية مشتقة
١٤,٤٨٣,٠٢١	١٥,٤١٤,٦٧٧	١٦,٦٢٨,٦٥٤	١٧	إجمالي الالتزامات غير الجارية
٤,٦٤٢,٣٤١	٢,٩٩٢,١٧٣	٢,٧٤٣,٤٧٥	٩	التزامات جارية
٨,٨٥٩,٥٤٢	١٢,٨٤١,٧٧٢	١٠,١٤١,٠٣٢	١٤	الجزء الجاري من قرض طويل الأجل
٢٧,٩٨٤,٩٠٤	٣١,٢٤٨,٦٢٢	٢٩,٥١٣,١٦١		الجزء الجاري من الأدوات المالية المشتقة
				دانينيات تجارية وأخرى
٢٥٦,٨٢٧,٣١٦	٢٥٢,١٧٣,٠١٠	٢٤٠,١٦٣,٧٥٤		إجمالي الالتزامات الجارية
٣٤٣,٠٣٠,٥٢٥	٣٤٤,٨٤٤,٨٢٣	٣٣٦,٧٦٤,٩٥٦		إجمالي الالتزامات
٠,١٠٦	٠,١١٠	٠,١١٠	٢٢	إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
				صافي الأصول للسهم الواحد

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة القوائم المالية المرحلية غير المدققة المدرجة بالصفحات من ٢ إلى ٣٦ وصرحوا بإصدارها بموجب قرارهم المؤرخ في ٢٧ أبريل ٢٠١٨.


عضو مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


عضو مجلس الإدارة

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٦ إلى ٣٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية غير المدققة. تقرير فحص مراقب الحسابات المستقل - صفحة رقم ١.

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية غير المدفقة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

الإجمالي ريال عماني	احتياطي تغطية ريال عماني	أرباح محتجزة ريال عماني	احتياطي قانوني ريال عماني	رأس المال ريال عماني	
٨٨,٠٣٧,٤٥٢	(١٦,٢٢٣,٢٣٧)	٣,٤٩١,٠٤٧	٥,٣١٢,٤٤٧	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠١٧
٢٧١,٣٨٢	-	٢٧١,٣٨٢	-	-	ربح الفترة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٢,٢٦١,٩٩٣	٢,٢٦١,٩٩٣	-	-	-	تعديلات القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية - المجمع
(١,٣٤٦,٩٧١)	(١,٣٤٦,٩٧١)	-	-	-	إعادة تصنيف إلى الربح أو الخسارة - المجمع (إيضاح ٦)
٥٥٣,٠٦٥	٥٥٣,٠٦٥	-	-	-	التغير في تعديل معدل الضريبة للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية
(١٣٧,٢٥٣)	(١٣٧,٢٥٣)	-	-	-	التزام الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية
١,٦٠٢,٢١٦	١,٣٣٠,٨٣٤	٢٧١,٣٨٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة معاملات مع مالكي الشركة، مدرجة مباشرة في حقوق المساهمين
(٣,٤٣٦,٤٥٩)	-	(٣,٤٣٦,٤٥٩)	-	-	توزيعات أرباح نهائية لعام ٢٠١٦
-	-	(٢٧,١٣٨)	٢٧,١٣٨	-	تحويل إلى احتياطي قانوني
(٣,٤٣٦,٤٥٩)	-	(٣,٤٦٣,٥٩٧)	٢٧,١٣٨	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة، المدرجة مباشرة في حقوق المساهمين
٨٦,٢٠٣,٢٠٩	(١٤,٨٩٢,٤٠٣)	٢٩٨,٨٣٢	٥,٣٣٩,٥٨٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ٣١ مارس ٢٠١٧
٩٢,٦٧١,٨١٣	(١٢,٢٤٨,٢٧٢)	٣,٠٥٣,٥٦٦	٦,٤٠٩,٣٢٤	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠١٨
٣,٣٨٠,٥٩٠	-	٣,٣٨٠,٥٩٠	-	-	ربح الفترة
٢,٩٨٤,٩٣٣	٢,٩٨٤,٩٣٣	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
١,١٤٢,٠٩٢	١,١٤٢,٠٩٢	-	-	-	تعديلات القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية - المجمع
(٦١٩,٠٥٣)	(٦١٩,٠٥٣)	-	-	-	إعادة تصنيف إلى الربح أو الخسارة - المجمع (إيضاح ٦)
٦,٨٨٨,٥٦٢	٣,٥٠٧,٩٧٢	٣,٣٨٠,٥٩٠	-	-	التزام الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية
(٢,٩٥٩,١٧٣)	-	(٢,٩٥٩,١٧٣)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة معاملات مع مالكي الشركة، مدرجة مباشرة في حقوق المساهمين
-	-	(٣٣٨,٠٥٩)	٣٣٨,٠٥٩	-	توزيعات أرباح نهائية لعام ٢٠١٧
(٢,٩٥٩,١٧٣)	-	(٣,٢٩٧,٢٣٢)	٣٣٨,٠٥٩	-	تحويل إلى احتياطي قانوني
٩٦,٦٠١,٢٠٢	(٨,٧٤٠,٣٠٠)	٣,١٣٦,٩٢٤	٦,٧٤٧,٣٨٣	٩٥,٤٥٧,١٩٥	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة، المدرجة مباشرة في حقوق المساهمين
					في ٣١ مارس ٢٠١٨

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٦ إلى ٣٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية غير المدفقة.

تقرير فحص مراقب الحسابات المستقل - صفحة رقم ١.

شركة سيمبكوب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

قائمة التدفقات النقدية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ ريال عماني	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني	
٣,٨١٣,٥٠٣	٣,٩٧٩,٩٨٤	أنشطة التشغيل
٢,٦٦٦,١٢٥	٢,٦٧٧,٣٥٦	الربح قبل الضريبة
٢٤٤,٧٥٤	٢٢٩,٢٥٨	تسويات -:
٣,٧٤٢,٧٨٧	٣,٤٩٣,٦٥٤	استهلاك وإهلاك
(٥٥,٠٠١)	(٧٠,٢٤٥)	إهلاك تكلفة تمويل مؤجلة
٩,٢٣١	٥,٣٢٦	تكاليف التمويل
		إيرادات التمويل
		مخصص التزام استبعاد الأصول
		تغييرات رأس المال العامل:
٤٧,٩٧١	(٢٩٤,١٣٠)	مخزون
٣٢٥,٦٦٥	١,١٦٤,٥٥١	مديونيات تجارية وأخرى
١٨٤,٣٤٣	(٢,٠٤٠,١٠٣)	دائنيات تجارية وأخرى
(١٤,٢٩٩,٦٣٢)	٥٥٩,٦٧٠	الحركة في الحسابات الجارية لاحتياطي خدمة الدين
-	(١٥,٤٨٢,٠٠٠)	استثمار في ودائع لأجل ثابت
٢١,٢٦٧,٠٦٦	١٤,٢٩١,٥٨٦	متحصلات من استحقاق ودائع لأجل ثابت
١٧,٩٤٦,٨١٢	٨,٥١٤,٩٠٧	
(٧,٥٧٢,٩٢٠)	(٧,١١٣,٤٦٤)	تكلفة تمويل مدفوعة
١٠,٣٧٣,٨٩٢	١,٤٠١,٤٤٣	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(٢٧,٩٤٦)	(١١٢,٦٦٨)	حيازة ممتلكات وآلات ومعدات
٤٢	-	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٩٦,١٩٨	٢٥٧,٠٩٤	إيرادات تمويل مستلمة
٦٨,٢٩٤	١٤٤,٤٢٦	صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(٦,٦٣٤,٥٢٢)	(٦,٦٣٤,٥٢٢)	سداد قرض لأجل
(٦,٦٣٤,٥٢٢)	(٦,٦٣٤,٥٢٢)	صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
٣,٨٠٧,٦٦٤	(٥,٠٨٨,٦٥٣)	صافي التغير في النقد وما يماثل النقد
٥,٩٨٩,٧٥٤	١٤,٥٩٥,٧٣٩	النقد وما يماثل النقد كما في ١ يناير
٩,٧٩٧,٤١٨	٩,٥٠٧,٠٨٦	النقد وما يماثل النقد كما في ٣١ مارس (إيضاح ١٢)

تسوية الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل (إيضاح ١٢-١)

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٦ إلى ٣٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية غير المدققة.

تقرير فحص مراقب الحسابات المستقل - صفحة رقم ١.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

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

أبرمت الشركة اتفاقية مساهمين ("اتفاقية المساهمين") بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٠٩ بين شركة عُمان سيمبكوروب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة التي تمتلك نسبة ٤٠٪ من الأسهم، وشركة عُمان سيمبكوروب أي بي أو القابضة المحدودة التي تمتلك نسبة ٢٠٪ من الأسهم، وشركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع.ع التي تمتلك نسبة ٤٠٪ من الأسهم. راجع الإيضاح ١٣ للتفاصيل حول نسبة المساهمة الحالية.

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

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

الاتفاقيات الهامة

أبرمت الشركة الاتفاقيات التالية الهامة:

- (١) اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع لفترة ١٥ عاماً اعتباراً من تاريخ بدء التشغيل التجاري ("فترة التشغيل") من أجل شراء إنتاج الشركة من الطاقة والمياه.
- (٢) اتفاقية بيع الغاز الطبيعي المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع وزارة النفط والغاز التابعة للحكومة من أجل توريد الغاز الطبيعي.
- (٣) اتفاقية حق الانتفاع المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع وزارة الإسكان لمنح الشركة حق الانتفاع بموقع المشروع.
- (٤) اتفاقية الخدمة طويلة الأجل المبرمة مع شركة جنرال إلكتريك الدولية ش.م.ع.ع من أجل خدمات صيانة توربينات ومولدات الغاز.
- (٥) اتفاقية الضمان الحكومي المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع الحكومة، ممثلة بوزارة المالية، حيث أبدت وزارة المالية استعدادها لضمان وفاء الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع بالتزاماتها المالية إلى مقرضي الشركة الأساسيين بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه.
- (٦) اتفاقية التشغيل والصيانة المبرمة مع شركة سيمبكوروب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.ع.ع بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٠ لمدة ١٥ عاماً اعتباراً من تاريخ بدء التشغيل التجاري المقرر.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية المرحلية غير المدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية". لا تتضمن القوائم المالية المرحلية كافة المعلومات المطلوبة للقوائم المالية السنوية الكاملة ويجب تقرأ بالتزامن مع القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والتي تم إعدادها وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إن السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في هذه القوائم المالية المرحلية غير المدققة متوافقة مع تلك المطبقة من قبل الشركة في قوائمها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء المشار إليه في الإيضاح ٢-٤ (ب) أدناه. إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة مبين في الإيضاح ٢-٤ (ت).

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

(ب) أساس القياس

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

(ج) استخدام التقديرات والأحكام

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

وتستند التقديرات والافتراضات المصاحبة لها على الخبرة التاريخية وعلى العديد من العوامل الأخرى التي من المفترض أن تكون معقولة حسب الظروف، وتشكل نتائجها أساساً لإجراء تقديرات عن القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تكون واضحة بسهولة من مصادر أخرى. وتجري الشركة تقديرات وافترضاات تخص المستقبل. ويندر أن تكون التقديرات المحاسبية الناتجة مساوية للنتائج الفعلية ذات العلاقة. وقد تم الإفصاح أدناه عن المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات المحاسبية جوهرية للقوائم المالية، كما تم الإفصاح عنها في الإيضاحين ٢-٢ و ٣-٢ وكذلك في الإيضاحات المعنية حول القوائم المالية.

وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات المدرجة بشكل مستمر، ويتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير إذا كان التعديل لا يؤثر إلا في تلك الفترة فقط، أو في الفترة التي يتم فيها التعديل والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

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

٢-٢ الاجتهادات

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

(أ) الإيجار التشغيلي والعمر الإنتاجي للأصول

أبرمت كل من الشركة والشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م اتفاقية شراء الطاقة والمياه (اتفاقية شراء الطاقة والمياه) التي تضمنت في محتواها بند "استلم أو ادفع" لصالح الشركة. وقد قامت الإدارة بتطبيق التوجيهات المنصوص عليها في تفسير لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار". وبناءً على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء المياه المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه تعتبر إيجاراً في سياق تفسير لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤، وقد صُنفت كإيجار تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، حيث إن المخاطر والعوائد الجوهرية المرتبطة بملكية المحطة تقع على عاتق الشركة، وليس الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. وقد بُني هذا الاستنتاج أساساً على حقيقة أن مدة اتفاقية شراء الطاقة والمياه هي ١٥ عاماً بينما يقدر العمر الاقتصادي لمحطة الطاقة بمدة ٣٥ عاماً. إن القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه لا تعوض إلى حد كبير القيمة العادلة للمحطة في بداية الإيجار، كما أن الشركة هي من تتحمل المخاطر الكامنة، وليست الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. إن العمر الإنتاجي المقدر لمحطة الطاقة البالغ ٣٥ عاماً يبرع حق الشركة في تمديد عقد إيجار الأرض بموجب اتفاقية حق الانتفاع لمدة إضافية قدرها ٢٥ عاماً. ومع ذلك، وبالنظر إلى أن الأحكام والشروط التعاقدية المتعلقة بالمدة لإضافية البالغة ٢٥ سنة قابلة للتعديل، فإن المدة الإضافية البالغة ٢٥ سنة لم تعتبر جزءاً من مدة الإيجار غير القابلة للإلغاء كما هو محدد بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "الإيجارات".

وعلاوةً على ذلك، سيكون للقيمة المتبقية للأصول قيمة جوهرية عند إبرام اتفاقية شراء الطاقة والمياه وستكون الشركة قادرة على مواصلة تحقيق الإيرادات من خلال توفير الطاقة والمياه، مع الأخذ في الاعتبار خطط الحكومة المستقبلية لتحرير قطاع الطاقة والمياه في سلطنة عمان.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ الاجتهادات (تابع)

(ب) مديونيات من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

أبرمت كل من الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م اتفاقية شراء الطاقة والمياه التي تضمنت في محتواها بند يتعلق بحدوث مخاطر المشتري والذي يتضمن حدوث أي تغيير في القانون. ونتيجة للتعدلات التي أدخلت على قانون الضرائب والتي أصبحت سارية المفعول في عام ٢٠١٧، تكبدت الشركة تكاليف إضافية تتعلق بالضريبة المستطعة على مدفوعات الفوائد إلى مقرضين أجنبي. وقد مارست إدارة الشركة تقديرها في ضوء المراسلات مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م فيما يتعلق بهذا الأمر، وقررت إدراج المديونيات من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م، حيث قامت الشركة من خلال خطابها المؤرخ ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ بإقرار حدوث مخاطر المشتري ونصت على إجراءات تعويض أي تكاليف إضافية تتكبدها الشركة نتيجة حدث مخاطر المشتري. قدمت الشركة المطالبة إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م في ٣١ مارس ٢٠١٨.

ترى الشركة أن آلية التعويض التي أوصت بها الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م في خطابها لا تحدد شروطاً جوهرية يمكن أن تؤدي إلى شكوك في عملية التعويض أو شروط لها. علاوة على ذلك، ترى الشركة أن الخطوات المبينة في خطاب الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م هي مجرد مسائل إجرائية وليست شروطاً جوهرية. وبناء على ذلك، ترى الإدارة أن خطاب الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م يقدم دليلاً كافياً للتيقن من التعويض.

(ج) مطالبة التأمين مستحقة القبض

قامت الشركة بإدراج إيرادات تأمين بمبلغ ٦,٩٩٤,١٦٩ ريال عماني خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ويتعلق مبلغ ٣,٠٤٣,٠٨٠ ريال عماني منها بأضرار الممتلكات بينما يتعلق بمبلغ ٣,٩٥١,٠٨٩ ريال عماني بتوقف الأعمال بما في ذلك زيادة تكلفة العمل الناتجة عن تعطل توربين الغاز رقم ٥ في محطة صلالة. استلمت الشركة دفعة مؤقتة بمبلغ ٣,٨٥٢,٠٠٠ ريال عماني كما في ٣١ مارس ٢٠١٨. وقد تم إدراج رصيد المطالبة البالغ ٣,١٤٢,١٦٩ ريال عماني كمطالبة تأمين مستحقة القبض في القوائم المالية المرحلية غير المدققة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨.

ترى الإدارة أنه من المؤكد قبول وتسوية المطالبة من قبل شركة التأمين بناء على وثيقة التأمين وبالنظر للمشورة المقدمة من خبير تسوية الخسائر الذي تم تعيينه لتقييم مطالبة التأمين. علاوة على ذلك، أقرت شركة التأمين مطالبة التأمين المؤقتة وقامت بدفع الدفعات المؤقتة المذكورة وهو ما يقدم دليلاً كافياً للتأكد من تعويض كامل قيمة المطالبة المقدمة من الشركة. وتتوقع الشركة استلام مطالبة الرصيد خلال الربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

(د) انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مخصصات انخفاض القيمة للأصول المالية على أساس نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" باستخدام افتراضات حول مخاطر التخلف عن الدفع ومعدلات الخسائر المتوقعة. تستخدم الشركة تقديرها في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب الانخفاض في القيمة وذلك بناء على تاريخ الشركة الماضي، وأوضاع السوق الحالية، فضلاً عن التوقعات والنظرة المستقبلية في نهاية كل فترة. عند تحديد مخصص انخفاض في القيمة المطلوب، استخدمت الإدارة نسبة ٠,٣٤٪ كاحتمال تخلف عن الدفع ونسبة ٥٤٪ كخسارة ناتجة عن التخلف. وكما في ٣١ مارس ٢٠١٨، يعتبر تأثير انخفاض القيمة غير جوهري.

٣-٢ التقديرات والافتراضات

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

(أ) فعالية علاقة التغطية

في بداية التغطية، تقوم الإدارة بتوثيق استراتيجية التغطية وتجري اختباراً لتقييم مدى فعالية التغطية. ويتم هذا الإجراء بتاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كانت هذه التغطية ستكون فعالة بصفة مستمرة خلال فترة أداة التغطية. كانت القيمة العادلة المترجمة لمبادلات معدل الفائدة بتاريخ التقرير ١٠,٣ مليون ريال عماني (٢٠١٧ - ١٤,٤ مليون ريال عماني).

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٢ التقديرات والافتراضات (تابع)

(ج) التزام استبعاد الأصول

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

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

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

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

أصبح عدد من المعايير الجديدة أو المعدلة قابلاً للتطبيق في فترة التقرير الحالية وقامت الشركة بتغيير سياساتها المحاسبية وإجراء تعديلات بأثر رجعي مع الوسائل العملية نتيجة تطبيق المعايير التالية:

- معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية"
- معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء

تم الإفصاح عن تأثير تطبيق هذه المعايير والسياسات المحاسبية الجديدة في الإيضاح ٤-٢ (ب). لم يكن للمعايير الأخرى أي تأثير على السياسات المحاسبية للشركة ولم تتطلب تعديلات بأثر رجعي.

(ب) التغيير في السياسات المحاسبية

(١) معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية"

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الذي يتعلق بإدراج وتصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية وإلغاء إدراج الأدوات المالية وانخفاض قيمة الأصول المالية ومحاسبة التغطية.

قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ باستخدام منهجية التطبيق الرجعي، مع الوسائل العملية المسموح بها بموجب المعايير.

أدى تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ إلى تغييرات في السياسات المحاسبية في القوائم المالية. إن السياسات المحاسبية الجديدة مبنية في الإيضاح ٤-٢ (د) أدناه. وفقاً للأحكام الانتقالية في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (١٥-٢-٧) و(٢٦-٢-٧)، لم تتم إعادة بيان أرقام المقارنة.

لم يكن لتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ أي تأثير جوهرية على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالأصول والالتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

(٢) معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥ محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ والذي يغطي عقود البضائع والخدمات، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ الذي يغطي عقود الإنشاء. ويستند المعيار الجديد إلى مبدأ إدراج الإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل. ويسمح المعيار إما باتباع منهجية تطبيق كاملة بأثر رجعي أو معدلة بأثر رجعي.

قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥ باستخدام منهجية معدلة بأثر رجعي مما يعني أن الأثر التراكمي للتطبيق سيتم إدراجه في الأرباح المحتجزة كما في ١ يناير ٢٠١٨ وأن الأرقام المقارنة لن يتم إعادة بيانها.

لا يوجد تأثير جوهرية على القوائم المالية للشركة بسبب تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥. وتم توضيح سياسة إدراج الإيرادات وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥ في الإيضاح ٤-٢ (ح).

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ج) العملة الأجنبية

(١) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٢) معاملات بعملات أجنبية

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

(د) الأدوات المالية

(١) الأدوات المالية غير المشتقة

التصنيف

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، تصنف الشركة أدواتها المالية غير المشتقة عند الإدراج المبدئي ضمن فئات القياس التالية:

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

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الكيان لإدارة الأدوات المالية والأحكام التعاقدية للتدفقات النقدية.

القياس

تتكوّن الأدوات المالية غير المشتقة من المديونيات التجارية والأخرى والنقد لدى البنوك والقروض والتمويلات والدائيات التجارية والأخرى. يتم قياس هذه الأصول والالتزامات المالية بالتكلفة المهلكة.

يشمل النقد لدى البنوك الأرصدة البنكية. ولغرض قائمة التدفقات النقدية فإن الشركة تراعي كلّ النقدية المتوفرة بالصندوق والأرصدة البنكية ذات الاستحقاق الأصلي البالغ أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ إيداعها لتصبح نقداً أو ما في حكم النقد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(د) الأدوات المالية (تابع)

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

إن الالتزامات المالية بالتكلفة المهلكة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويتم إدراج مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. ويتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الإدراج ضمن الربح أو الخسارة.

(٢) الأدوات المالية المشتقة

يتم قياس جميع الأدوات المشتقة ضمن نطاق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ بالقيمة العادلة، بما في ذلك تلك المرتبطة باستثمارات الأسهم غير المدرجة. ويتم إدراج تغييرات القيمة في الربح أو الخسارة، ما لم يكن الكيان قد اختار تطبيق محاسبة التغطية من خلال تصنيف الأدوات المشتقة كأدوات تغطية في علاقة تغطية مؤهلة.

(٣) تغطيات التدفقات النقدية

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

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

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

(٤) المشتقات الضمنية القابلة للفصل

لا يتم أبداً فصل المشتقات الضمنية في العقود التي يكون فيها المضيف عبارة عن أصل مالي في نطاق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية الهجينة ككل للتصنيف.

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

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

(٥) انخفاض القيمة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(٥) القروض ذات الفوائد

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

(٥) ممتلكات وآلات ومعدات

(١) الإدراج والقياس

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

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

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

(٢) المصروفات اللاحقة

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

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

(٣) الاستهلاك

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(و) ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(٤) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ولا يتم استهلاكها حتى يتم تحويلها إلى إحدى الفئات المذكورة أعلاه، الأمر الذي يحدث عندما يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام المقصود.

(٥) تجديد الموقع

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

(ز) انخفاض قيمة الأصول غير الماليّة

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

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

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

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

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

(ح) الإيجارات

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ح) الإيجارات (تابع)

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

(ط) مخصصات

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

(ي) إدراج الإيرادات

يتم قياس الإيرادات من بيع الكهرباء والمياه بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق القبض بالصافي من المرتجعات والمخصصات والخصومات التجارية والخصومات الكمية. يتم إدراج الإيرادات عند تسليم الكهرباء والمياه، وهي المرحلة الزمنية التي يقبل فيها العميل التسليم ويتم فيها نقل مخاطر السيطرة على المرافق إلى العميل وليس هناك أي التزام غير محقق قد يؤثر على قبول العميل للمرافق. تتم معاملة رسوم الطاقة كإيرادات بموجب إيجار تشغيلي ويتم إدراجها على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار إلى حد إتاحة الطاقة بناء على الشروط التعاقدية المنصوص عليها في اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

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

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

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

(ك) إيرادات التمويل

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

(ل) تكاليف الاقتراض

تُضاف تكاليف الاقتراضات التي تنسب مباشرةً إلى حيازة أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها، إلى تكاليف هذه الأصول حتى تصبح الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها. أما إيرادات الاستثمار المكتسبة على الاستثمارات المؤقتة لاقتراضات محددة تتوقف مصروفاتها على أصول مؤهلة فتخصم من تكاليف تلك الأصول. وتُدرج كافة تكاليف الاقتراضات الأخرى كمصروف في السنة التي تنكب فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(م) المخزون

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

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

(ن) مصروف ضريبة الدخل

يتمثل مصروف ضريبة الدخل في ضريبة جارية وضريبة مؤجلة. ويُدرج مصروف ضريبة الدخل بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر باستثناء ما يتعلق ببنود يتم إدراجها مباشرة بحقوق المساهمين، وفي هذه الحالة تدرج بحقوق المساهمين. تمثل الضريبة الجارية الضريبة المتوقعة مستحقة الدفع على الدخل الضريبي للفترة باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير وأي تسويات للضريبة مستحقة الدفع عن سنوات سابقة.

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

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

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

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

(س) منافع الموظفين

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

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

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين"، تقوم الإدارة بإجراء تقييم القيمة الحالية للالتزامات الشركة كما في تاريخ التقرير، باستخدام الأساليب الاكتوارية، بالنسبة لمكافآت نهاية خدمة الموظفين مستحقة الدفع بموجب أحكام قانون العمل العُماني السابق ذكره. ووفقاً لهذه الطريقة، تم تقييم عمر الخدمة المتوقع لكل موظف لدى الشركة والراتب الأساسي المتوقع بتاريخ نهاية الخدمة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ع) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

(ف) توزيعات أرباح

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

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

(ص) الأرباح وصافي الأصول للسهم الواحد

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

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

(ق) التقرير القطاعي

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

(ر) رأس المال

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

(ش) تحديد القيم العادلة

(١) مديونيات تجارية وأخرى

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

(٢) المشتقات

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ش) تحديد القيم العادلة (تابع)

(٣) الالتزامات المالية غير المشتقة

تحتسب القيمة العادلة، التي تحدد لأغراض الإفصاح، استناداً إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لأصل المبلغ والفوائد مخصومة حسب سعر الفائدة بالسوق بتاريخ التقرير.

(ت) المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التطبيق في عام ٢٠١٨ وتعلق بأعمال الشركة:

بالنسبة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، قامت الشركة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية ("المجلس") ولجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية ("اللجنة") التابعة للمجلس والتي تتعلق بعملياتها والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨. وأدى تطبيق بعض المعايير إلى تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة، ومع ذلك، لم يؤثر على المبالغ المذكورة في الفترة الحالية. تمت الإشارة إلى التفاصيل في الإيضاح ٤-٢ (ب) أعلاه.

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

تم نشر بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة على المعايير الحالية وأصبحت إجبارية بالنسبة للفترات المحاسبية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ أو في فترات لاحقة، ولكن الشركة لم تقم بصورة مبكرة بتطبيق المعايير التالية الجديدة والمعدلة في إعداد هذه القوائم المالية المرحلية غير المدققة.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص المتطلبات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معيير التقارير المالية الدولي رقم ١٦:الإيجارات	يحدد معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ مبادئ الإدراج والقياس والعرض والإفصاح للإيجارات. يحل المعيار محل التوجيهات الحالية لإدراج الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "الإيجارات" وتفسير لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدائمة رقم ١٥ - الإيجارات التشغيلية - الحوافر وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدائمة رقم ٢٧ - تقييم مضمون المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني للتأجير.	تقوم الشركة بتقييم التأثير المحتمل على قوائمها المالية نتيجة تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦.
يسري معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. ويسمح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود من العملاء" في أو قبل تاريخ التطبيق المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦.		

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

- معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٧ "عقود التأمين"، يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ حول مزايا الموظفين. يسري هذا التعديل اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.
- تفسير لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ عدم اليقين حول معالجات ضريبة الدخل. يسري هذا التفسير اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.
- التحسينات السنوية على دورة معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٥ - ٢٠١٧ - معايير متعددة. تسري هذه التحسينات السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

الإيرادات		٣
غير مدققة	غير مدققة	
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	
٨,٤٧٩,٩١٠	٨,٤٤٧,٠٧٧	رسوم السعة الثابتة - الطاقة
٣,٨٧٥,١٧٢	٣,٨٨٤,٦٩٢	رسوم السعة الثابتة - المياه
٥,٤٤٢,٤٦٠	٣,٥٦١,٥٣٢	رسوم الوقود
٢٢٨,١٩٧	٢٥٧,٢٤١	رسوم إنتاج المياه
٢٩٥,٧١٢	١٥٦,٦٥٣	رسوم الطاقة
١٨,٣٢١,٤٥١	١٦,٣٠٧,١٩٥	
		تكلفة المبيعات
غير مدققة	غير مدققة	٤
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	
٥,٣٥٥,٨٩٣	٣,٤٧٦,٧٠٨	تكلفة وقود
٢,٦٥٧,٦٤٧	٢,٦٦٨,٨٩٢	استهلاك (إيضاح ٧)
١,٥٢٠,٦٨٢	١,٦٠١,٤٨٥	تكلفة التشغيل والصيانة
٦٢٧,٦٤٨	٥٠٨,٥٠٤	تكلفة صيانة الخدمات التعاقدية
١٢٧,٦٩٨	١٠٦,٨٠٦	تكلفة التأمين
٨٢,٧٠٧	٨١,٩٤٤	مدفوعات الحوافز
٢٥,٢٧٦	٢٦,٠٣٥	رسوم الأمن
١٨,٧٩١	٢٠,٨٢٨	تراخيص وتصاريح
٥,٦٢٠	١٢,٤٠٠	تكلفة استيراد الكهرباء
٩,٢٣١	٥,٣٢٦	مخصص التزام استبعاد الأصول (إيضاح ١٨)
١٠,٤٣١,١٩٣	٨,٥٠٨,٩٢٨	
		مصروفات إدارية وعمومية
غير مدققة	غير مدققة	٥
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	
٤١,٥٢٢	٤٢,٧١٩	تكاليف الموظفين
٦,٥٠٠	٢٧,٠٥٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات
٢٣,١٦٠	٢٢,٩٥٥	رسوم وأشتراكات
١٦,١١٣	٢٥,٤٠٣	أتعاب قانونية ومهنية
٢٣,٨٨٣	١٧,٩٥٠	أعمال خيرية وتبرعات
٨,٤٧٨	٨,٤٦٤	استهلاك وإهلاك (إيضاح ٧ وإيضاح ٨)
١١,٤٤٠	٧,٣٥٨	مصروفات سفر
١٢,٧١٨	١٣,٣٦٩	أخرى
١٤٣,٨١٤	١٦٥,٢٦٨	
		تكاليف التمويل
غير مدققة	غير مدققة	٦
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	
٢,٣٩٥,٨١٦	٢,٣٥١,٥٦٢	مصروفات الفوائد على تمويل المشروع
١,٣٤٦,٩٧١	١,١٤٢,٠٩٢	مصروفات الفوائد على مبادلة أسعار الفائدة
٢٤٤,٧٥٤	٢٢٩,٢٥٨	تكلفة المعاملات غير المهلكة
٤٠١	٣٤٨	عمولات ورسوم بنكية
٣,٩٨٧,٩٤٢	٣,٧٢٣,٢٦٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

٧ ممتلكات وآلات ومعدات

غير مدققة التكلفة	مبان	طرق وخطوط أنابيب	آلات وماكينات	معدات مكتبية	معدات سيارات	معدات حاسب آلي	أعمال رأسمالية قييد الإنجاز	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
في ١ يناير ٢٠١٨	٤٨,٤٦٤,٥٨٦	٢٦,٣٧٠,٦٣١	٢٨٦,٢٩١,٨٤٤	١٨٦,٩٩٧	٢٦٨,٩٧٣	٢٧٦,٧٣٦	-	٣٦١,٨٥٩,٧٦٧
إضافات	-	٣,٣٧٥	٣١,٦٩٠	-	٦,٥٠٠	٧,٧٤٢	٦٣,٣٦١	١١٢,٦٦٨
في ٣١ مارس ٢٠١٨	٤٨,٤٦٤,٥٨٦	٢٦,٣٧٤,٠٠٦	٢٨٦,٣٢٣,٥٣٤	١٨٦,٩٩٧	٢٧٥,٤٧٣	٢٨٤,٤٧٨	٦٣,٣٦١	٣٦١,٩٧٢,٤٣٥
الاستهلاك المتراكم								
في ١ يناير ٢٠١٨	٨,٥٠٥,٢٨٣	٤,٦٥٨,٨٠٨	٥٠,٤١٥,٤١١	١٧٢,٨١١	١٥٠,٧٨٦	٢٢٣,٤٨١	-	٦٤,١٢٦,٥٨٠
المحمل للفترة	٣٦٠,٠٩٥	١٩٨,٠٩٢	٢,٠٩٣,٨٩٧	٣,٣٧٩	١٤,٠٤٨	٦,١٠٦	-	٢,٦٧٥,٦١٧
في ٣١ مارس ٢٠١٨	٨,٨٦٥,٣٧٨	٤,٨٥٦,٩٠٠	٥٢,٥٠٩,٣٠٨	١٧٦,١٩٠	١٦٤,٨٣٤	٢٢٩,٥٨٧	-	٦٦,٨٠٢,١٩٧
القيمة الدفترية								
في ٣١ مارس ٢٠١٨	٣٩,٥٩٩,٢٠٨	٢١,٥١٧,١٠٦	٢٣٣,٨١٤,٢٢٦	١٠,٨٠٧	١١٠,٦٣٩	٥٤,٨٩١	٦٣,٣٦١	٢٩٥,١٧٠,٢٣٨

مدققة التكلفة	مبان	طرق وخطوط أنابيب	آلات وماكينات	معدات مكتبية	معدات سيارات	معدات حاسب آلي	أعمال رأسمالية قييد الإنجاز	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
في ١ يناير ٢٠١٧	٤٨,٤٦١,٦٧٦	٢٦,٢٨١,١٠٢	٢٨٦,١٤٧,٩٢٣	١٩٣,٦٤٨	٢٧٥,٢٦٠	٢٤٢,٨٢٨	-	٣٦١,٦٠٢,٤٣٧
إضافات	٢,٩١٠	٨٩,٥٢٩	٦,٣٣١,٣٤٩	٤,٠٩٥	-	٣٣,٩٠٨	-	٦,٤٦١,٧٩١
شطب	-	-	(٦,١٢٧,٤٣٢)	-	-	-	-	(٦,١٢٧,٤٣٢)
استيعادات	-	-	(٥٩,٩٩٦)	(١٠,٧٤٦)	(٦,٢٨٧)	-	-	(٧٧,٠٢٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤٨,٤٦٤,٥٨٦	٢٦,٣٧٠,٦٣١	٢٨٦,٢٩١,٨٤٤	١٨٦,٩٩٧	٢٦٨,٩٧٣	٢٧٦,٧٣٦	-	٣٦١,٨٥٩,٧٦٧
الاستهلاك المتراكم								
في ١ يناير ٢٠١٧	٧,٠٤٤,٩٣٧	٣,٨٥٥,٩٥٨	٤١,٩٣٤,٩٨٥	١٥٥,٠٠٣	١٢٣,٦٣٥	٢٠٣,٤٤٢	-	٥٣,٣١٧,٩٦٠
المحمل للعام	١,٤٦٠,٣٤٦	٨٠٢,٨٥٠	٨,٤٩٢,٤٢٥	٢٨,١٦٠	٣١,٠١٤	٢٠,٠٣٩	-	١٠,٨٣٤,٨٣٤
استيعادات	-	-	(١١,٩٩٩)	(١٠,٣٥٢)	(٣,٨٦٣)	-	-	(٢٦,٢١٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨,٥٠٥,٢٨٣	٤,٦٥٨,٨٠٨	٥٠,٤١٥,٤١١	١٧٢,٨١١	١٥٠,٧٨٦	٢٢٣,٤٨١	-	٦٤,١٢٦,٥٨٠
القيمة الدفترية								
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٩,٩٥٩,٣٠٣	٢١,٧١١,٨٢٣	٢٣٥,٨٧٦,٤٣٣	١٤,١٨٦	١١٨,١٨٧	٥٣,٢٥٥	-	٢٩٧,٧٣٣,١٨٧

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

٧ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

غير مدققة	مبان	طرق وخطوط أنابيب	آلات وماكينات	معدات مكتبية	معدات سيارات	معدات حاسب آلي	رأسمالية قيد الإنجاز	أعمال الإجمالي
في ١ يناير ٢٠١٧	٤٨,٤٦١,٦٧٦	٢٦,٢٨١,١٠٢	٢٨٦,١٤٧,٩٢٣	١٩٣,٦٤٨	٢٧٥,٢٦٠	٢٤٢,٨٢٨	-	٣٦١,٦٠٢,٤٣٧
إضافات	٢,٣٥٠	١,٢٥٥	٢٠,٤٧١	-	-	٢,٣٢٩	١,٥٤١	٢٧,٩٤٦
استيعادات	-	-	-	(٨٦٢)	-	-	-	(٨٦٢)
في ٣١ مارس ٢٠١٧	٤٨,٤٦٤,٠٢٦	٢٦,٢٨٢,٣٥٧	٢٨٦,١٦٨,٣٩٤	١٩٢,٧٨٦	٢٧٥,٢٦٠	٢٤٥,١٥٧	١,٥٤١	٣٦١,٦٢٩,٥٢١
الاستهلاك المتراكم	٧,٠٤٤,٩٣٧	٣,٨٥٥,٩٥٨	٤١,٩٣٤,٩٨٥	١٥٥,٠٠٣	١٢٣,٦٣٥	٢٠٣,٤٤٢	-	٥٣,٣١٧,٩٦٠
في ١ يناير ٢٠١٧	٣٦٠,٠٧١	١٩٧,٣١٨	٢,٠٨٦,٩٩٥	٨,٧٦٧	٧,٧٠٣	٤,٨٨٠	-	٢,٦٦٥,٧٣٤
المحمل للفترة	-	-	-	(٨٢٠)	-	-	-	(٨٢٠)
استيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠١٧	٧,٤٠٥,٠٠٨	٤,٠٥٣,٢٧٦	٤٤,٠٢١,٩٨٠	١٦٢,٩٥٠	١٣١,٣٣٨	٢٠٨,٣٢٢	-	٥٥,٩٨٢,٨٧٤
القيمة الدفترية	٤١,٠٥٩,٠١٨	٢٢,٢٢٩,٠٨١	٢٤٢,١٤٦,٤١٤	٢٩,٨٣٦	١٤٣,٩٢٢	٣٦,٨٣٥	١,٥٤١	٣٠٥,٦٤٦,٦٤٧
في ٣١ مارس ٢٠١٧								

(أ) أرض مستأجرة

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

(ب) الضمان

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

تم توزيع الاستهلاك المحمل كما هو مبين أدناه:

غير مدققة	مدققة	غير مدققة	تكلفة المبيعات (إيضاح ٤)
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٦٥٧,٦٤٧	١٠,٨٠٦,٠٦٣	٢,٦٦٨,٨٩٢	
٨,٠٨٧	٢٨,٧٧١	٦,٧٢٥	مصرفات إدارية (إيضاح ٥)
٢,٦٦٥,٧٣٤	١٠,٨٣٤,٨٣٤	٢,٦٧٥,٦١٧	

٨ أصول غير ملموسة

غير مدققة	مدققة	غير مدققة	في ١ يناير
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١١١,٦٠٦	١١١,٦٠٦	١٢٢,٥٣٩	إضافات خلال الفترة/العام
-	١٠,٩٣٣	-	
١١١,٦٠٦	١٢٢,٥٣٩	١٢٢,٥٣٩	
(١٠٩,٤٠٧)	(١٠٩,٤٠٧)	(١١١,٠٠٨)	الإهلاك المتراكم
(٣٩١)	(١,٦٠١)	(١,٧٣٩)	في ١ يناير
(١٠٩,٧٩٨)	(١١١,٠٠٨)	(١١٢,٧٤٧)	محمل للفترة/ السنة (إيضاح ٥)
١,٨٠٨	١١,٥٣١	٩,٧٩٢	القيمة الدفترية

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

٩ احتياطي التغطية

غير مدققة	مدققة	غير مدققة	
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
			<u>مبادلات معدل الفائدة:</u>
(٣,٦٧٠,٦٠٧)	(٣,٠١٨,٩٧٩)	(٢,١٩٦,٧٥١)	إس إم بي سي كابيتال ماركييت ليميتد
(١٠,٦٦٢,٢٥٥)	(٨,٧٥٩,٨٠٨)	(٦,١٦٢,٥١٩)	بنك ستاندرد شارتد
(٣,١٨٧,٦١٢)	(٢,٦٣٠,٩٤٤)	(١,٩٢٣,٤٣٦)	كيه إف دبليو - إيبكس
(١٧,٥٢٠,٤٧٤)	(١٤,٤٠٩,٧٣١)	(١٠,٢٨٢,٧٠٦)	أداة التغطية في نهاية الفترة
٢,٦٢٨,٠٧١	٢,١٦١,٤٥٩	١,٥٤٢,٤٠٦	أصل ضريبية مؤجلة (إيضاح ١٥)
(١٤,٨٩٢,٤٠٣)	(١٢,٢٤٨,٢٧٢)	(٨,٧٤٠,٣٠٠)	احتياطي التغطية في نهاية الفترة (بالصافي من الضريبة)
(١٦,٢٢٣,٢٣٧)	(١٦,٢٢٣,٢٣٧)	(١٢,٢٤٨,٢٧٢)	نقاصاً: احتياطي التغطية في بداية الفترة
			الجزء الفعال للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية للفترة
١,٣٣٠,٨٣٤	٣,٩٧٤,٩٦٥	٣,٥٠٧,٩٧٢	
			<u>تصنيف أداة التغطية</u>
١٢,٨٧٨,١٣٣	١١,٤١٧,٥٥٨	٧,٥٣٩,٢٣١	الجزء غير الجاري من أداة التغطية
٤,٦٤٢,٣٤١	٢,٩٩٢,١٧٣	٢,٧٤٣,٤٧٥	الجزء الجاري من أداة التغطية
١٧,٥٢٠,٤٧٤	١٤,٤٠٩,٧٣١	١٠,٢٨٢,٧٠٦	

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

تحمل التسهيلات التجارية بالدولار وتسهيلات السيناشر فائدة بمعدل الليبور في الولايات المتحدة الأمريكية إضافة إلي الهوامش المطبقة.

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

إن القيمة الاسمية المقابلة المغطاة والقائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ تقارب ١٣٠ مليون ريال عماني (٣٣٧ مليون دولار أمريكي) وتقارب ٣٤ مليون ريال عماني (٨٨ مليون دولار أمريكي) على التوالي، وبمعدل فائدة ثابت يبلغ ٤,٣٤٥٪ و٣,٨٪ سنوياً على التوالي.

١٠ مخزون

غير مدققة	مدققة	غير مدققة	
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٠٤١,٠٥١	١,٠٣٤,٦٢٤	١,٠٥٥,٠٦٥	مخزون الوقود
٣,١٦٧,١٢٢	٣,٥٦٨,٦٠٤	٣,٨٤٢,٢٩٣	قطع غيار ومواد استهلاكية
٤,٢٠٨,١٧٣	٤,٦٠٣,٢٢٨	٤,٨٩٧,٣٥٨	

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

١١ مديونيات تجارية وأخرى

غير مدققة	مدققة	غير مدققة	
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٦,٦٢٢,٧٨٨	٦,٠٥٧,٢١٩	٥,٨٢٨,٩٣٨	مديونيات تجارية
-	٤,١٤٣,٦٨٩	٣,١٤٢,١٦٩	مطالبة تأمين مستحقة القبض (إيضاح ١-١١)
٢,١٩٩,٢٥٩	١,٥٤٧,٠٦٤	١,٤٥٨,٦٩٢	دفعات للموردين
-	٣٨٥,٩٥٦	٥٧٦,٤٥١	ضريبة مستطعة مستحقة القبض (إيضاح ٢-١١)
١٦٠,٨٨٤	٣٣٦,٨٧٨	٢٠١,٢١٢	مديونيات أخرى
٩٣,٩١٦	١٦٩,٠٠٧	٨٠,٩٥١	مبالغ مدفوعة مقدماً
-	٢,١٧٥	٢,١٧٥	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)
٩,٠٧٦,٨٤٧	١٢,٦٤١,٩٨٨	١١,٢٩٠,٥٨٨	

تمتلك الشركة عميل واحد فقط (الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه) والذي يمثل رصيد المديونيات التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٢٠١٧ - عميل واحد).

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

١-١١ مطالبة التأمين مستحقة القبض

قامت الشركة بإدراج إيرادات تأمين بمبلغ ٦,٩٩٤,١٦٩ ريال عماني خلال ٢٠١٧، ويتعلق مبلغ ٣,٠٤٣,٠٨٠ ريال عماني منها بأضرار الممتلكات بينما يتعلق مبلغ ٣,٩٥١,٠٨٩ ريال عماني بتوقف الأعمال بما في ذلك زيادة تكلفة العمل الناتجة عن تعطل توربين الغاز رقم ٥ في محطة صلالة. استلمت الشركة دفعة مؤقتة بمبلغ ٣,٨٥٢,٠٠٠ ريال عماني كما في ٣١ مارس ٢٠١٨. وقد تم إدراج رصيد المطالبة البالغ ٣,١٤٢,١٦٩ ريال عماني كمطالبة تأمين مستحقة القبض في القوائم المالية المرحلية غير المدققة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، بما أنه يمكن قياس الخسارة المتكبدة نتيجة التعطل بشكل موثوق وأنه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى الشركة.

٢-١١ تُمثل الضريبة المستطعة مستحقة القبض ضريبة مستحقة على مدفوعات الفوائد القابلة للاسترداد من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.

١٢ أرصدة نقدية وبنكية

غير مدققة	مدققة	غير مدققة	
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٠٠٠	٣٤٧	٩٩٩	نقد في الصندوق
٢٢,٣٧٥,٥١٦	١٣,٨٣٧,٢٦٠	٨,١٨٨,٢٨٥	نقد لدى البنوك
١,٧٢٠,٥٣٤	١٦,٠١٧,٢٨٢	١٧,٢٠٧,٦٩٦	ودائع لأجل ثابت
٢٤,٠٩٧,٠٥٠	٢٩,٨٥٤,٨٨٩	٢٥,٣٩٦,٩٨٠	أرصدة نقدية وبنكية
(١٤,٢٩٩,٦٣٢)	(١٥,٢٥٩,١٥٠)	(١٥,٨٨٩,٨٩٤)	ناقصا: ودائع لأجل ثابت (٣ إلى ٦ أشهر) وحساب احتياطي خدمات الدين
٩,٧٩٧,٤١٨	١٤,٥٩٥,٧٣٩	٩,٥٠٧,٠٨٦	نقد وما يماثل نقد

حساب احتياطي خدمة الدين (النقد المقيد)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، قامت الشركة بوضع الأموال في ودائع لأجل ثابت (٣ إلى ٦ أشهر) وحسابات جارية لتلبية متطلبات الحد الأدنى للرصيد في حساب احتياطي خدمة الدين بقيمة ١٥,٩٦٦,١٧٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٣,٧٤٧,٨٥١ ريال عماني) [إيضاح رقم ١٧]. إن الودائع لأجل ثابت بقيمة ١٥,٤٨٢,٠٠٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٤,٢٩١,٥٨٦ ريال عماني) تحمل متوسط مرجح لمعدل الفائدة يبلغ ١,٥٦٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٧٤٪ سنوياً). قامت الشركة بتحويل ٣١٠,٠٠٠ ريال عماني بعد فترة التقرير في ١ أبريل ٢٠١٨ إلى الحساب الجاري لاحتياطي خدمة الدين لتلبية متطلبات الحد الأدنى للرصيد المتبقي في حساب احتياطي خدمة الدين.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

١٢ أرصدة نقدية وبنكية (تابع)

١-١٢ تسوية الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل

بنود غير نقدية (تكلفة المعاملات غير المهلكة)	التدفقات النقدية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال عُمانى	قروض طويلة الأجل (الإيضاح ٦ وإيضاح ١٧)
٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عمانى	ريال عمانى	٢١٤,٢٨٠,٩٥٦	
٢٠٧,٦٤٦,٤٣٤	٢٢٩,٢٥٨	(٦,٦٣٤,٥٢٢)	

١٣ حقوق المساهمين

(أ) رأس المال

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

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

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

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

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

(ب) احتياطي قانوني

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

١٣ حقوق المساهمين (تابع)

(ج) احتياطي تغطية

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

١٤ دائنات تجارية وأخرى

غير مدققة	مدققة	غير مدققة	غير مدققة
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٧
٣,٤٣٦,٤٥٩	-	٢,٩٥٩,١٧٣	٢,٩٥٩,١٧٣
٢,٧٠٩,١٧١	٢,٤٣٩,٩٤٥	١,٩٢١,٩٤٤	١,٩٢١,٩٤٤
٦١١,٧٧٥	١,٢٢٩,٢٣٠	١,٩٠٩,٧١٥	١,٩٠٩,٧١٥
١,٧٩٩,٦٤١	١,٥٢٦,٠٥٦	١,٣٦٣,٨٩٢	١,٣٦٣,٨٩٢
١٩٢,١٩٤	٣,٤٣١,٣١٣	١,٢٠٠,٣٩٥	١,٢٠٠,٣٩٥
-	٤٧٥,٤٠٣	٦٦٥,٨٩٨	٦٦٥,٨٩٨
١١٠,٣٠٢	٣,٧٣٩,٨٢٥	١٢٠,٠١٥	١٢٠,٠١٥
٨,٨٥٩,٥٤٢	١٢,٨٤١,٧٧٢	١٠,١٤١,٠٣٢	١٠,١٤١,٠٣٢

١-١٤ تُمثل الضريبة المستقطعة مستحقة الدفع ضريبة مستحقة على مدفوعات الفوائد إلى مقرضين أجنب.

١٥ ضريبة الدخل

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

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

لقد تم إدراج أصل الضريبة المؤجلة البالغ ١,٥٤٢,٤٠٦ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢,١٦١,٤٥٩ ريال عماني) مباشرة في حقوق المساهمين فيما يتعلق بالتغيرات في القيم العادلة لمبادلات معدل الفائدة (إيضاح ٩).

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٧
٢,٩٨٤,٦٤٤	-	٥٩٩,٣٩٤	٥٩٩,٣٩٤
٥٥٧,٤٧٧	-	٥٩٩,٣٩٤	٥٩٩,٣٩٤
٣,٥٤٢,١٢١	-	٥٩٩,٣٩٤	٥٩٩,٣٩٤

(أ) المدرج في الربح أو الخسارة

مصروف الضريبة المؤجلة بسبب التغير في معدل ضريبة الدخل
مصروف الضريبة المؤجلة للفترة

(ب) التسوية

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

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٧
٣,٨١٣,٥٠٣	نسبة العمر	٣,٩٧٩,٩٨٤	نسبة العمر
(٥٧٢,٠٢٥)	١٥,٠٠	(٥٩٦,٩٩٨)	١٥,٠٠
(٤٩)	٠,٠٠	(٢,٣٩٦)	٠,٠٦
١٤,٥٩٧	٠,٣٩-	-	-
(٢,٩٨٤,٦٤٤)	٧٨,٢٧	-	-
(٣,٥٤٢,١٢١)	٩٢,٨٨	(٥٩٩,٣٩٤)	١٥,٠٦

الربح قبل الضريبة
ضريبة الدخل وفق المعدلات المذكورة أعلاه
مصروفات غير قابلة للخصم لأغراض ضريبية
التغير في الفروقات المؤقتة المدرجة
التغير في معدل الضريبة
مصروف الضريبة المؤجلة للسنة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

١٥ ضريبة الدخل (تابع)

(ج) أصل (التزام) الضريبة المؤجلة

غير مدققة كما في مارس ٢٠١٨ محمل إلى الربح أو الخسارة ممتلكات وآلات ومعدات مخصص التزام استبعاد الأصول خسائر ضريبية	في ١ يناير ريال عُمانى	مُدْرَج خلال الفترة ريال عماني	في ٣١ مارس ريال عماني
	(١٩,٦٣٧,٠٩٥)	(٤٢٦,٨٧٠)	(٢٠,٠٦٣,٩٦٥)
	٢٦,٧٤٠	٧٩٩	٢٧,٥٣٩
	٣,٠٠٥,٨٢٦	(١٧٣,٣٢٣)	٢,٨٣٢,٥٠٣
	(١٦,٦٠٤,٥٢٩)	(٥٩٩,٣٩٤)	(١٧,٢٠٣,٩٢٣)
الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق المساهمين أدوات مالية مشتقة التزام ضريبية مؤجلة (بالصافي)	٢,١٦١,٤٥٩	(٦١٩,٠٥٣)	١,٥٤٢,٤٠٦
	(١٤,٤٤٣,٠٧٠)	(١,٢١٨,٤٤٧)	(١٥,٦٦١,٥١٧)

مدققة كما في ديسمبر ٢٠١٧ محمل إلى الربح أو الخسارة ممتلكات وآلات ومعدات خسائر ضريبية مخصص التزام استبعاد الأصول	في ١ يناير ريال عُمانى	مُدْرَج خلال السنة ريال عماني	في ٣١ ديسمبر ريال عماني
	(١٥,٠١٥,٨٤١)	(٤,٦٢١,٢٥٤)	(١٩,٦٣٧,٠٩٥)
	٣,٠٧٧,٢٦٦	(٧١,٤٤٠)	٣,٠٠٥,٨٢٦
	-	٢٦,٧٤٠	٢٦,٧٤٠
	(١١,٩٣٨,٥٧٥)	(٤,٦٦٥,٩٥٤)	(١٦,٦٠٤,٥٢٩)
الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق المساهمين أدوات مالية مشتقة التزام ضريبية مؤجلة (بالصافي)	٢,٢١٢,٢٦٠	(٥٠,٨٠١)	٢,١٦١,٤٥٩
	(٩,٧٢٦,٣١٥)	(٤,٧١٦,٧٥٥)	(١٤,٤٤٣,٠٧٠)

غير مدققة كما في مارس ٢٠١٧ محمل إلى الربح أو الخسارة ممتلكات وآلات ومعدات خسائر ضريبية مخصص التزام استبعاد الأصول	في ١ يناير ريال عماني	مُدْرَج خلال الفترة ريال عماني	في ٣١ مارس ريال عماني
	(١٥,٠١٥,٨٤١)	(٤,١٨٧,٩٢٠)	(١٩,٢٠٣,٧٦١)
	٣,٠٧٧,٢٦٦	٦٢٣,٢١٢	٣,٧٠٠,٤٧٨
	-	٢٢,٥٨٧	٢٢,٥٨٧
	(١١,٩٣٨,٥٧٥)	(٣,٥٤٢,١٢١)	(١٥,٤٨٠,٦٩٦)
الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق المساهمين أدوات مالية مشتقة	٢,٢١٢,٢٥٩	٤١٥,٨١٢	٢,٦٢٨,٠٧١
	(٩,٧٢٦,٣١٦)	(٣,١٢٦,٣٠٩)	(١٢,٨٥٢,٦٢٥)

(د) موقف إقرارات السنة السابقة

لم يتم بعد الانتهاء من ربط الشركة للسنوات الضريبية من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٧ لدى الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية. وتعتقد الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية قيد المراجعة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨.

(هـ) لم يتم تكوين مخصص للضريبة في هذه القوائم المالية في ضوء الخسائر الضريبية المتراكمة والمنكبة من قبل الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨. إن الخسائر الضريبية المتراكمة حتى ٣١ مارس ٢٠١٨ بمبلغ ٢٠,٠٣٨,٨٤٠ ريال عُمانى (٣١ مارس ٢٠١٧: ٢٤,٦٦٩,٨٥٣ ريال عُمانى) متوفرة للخصم مقابل الأرباح المستقبلية المكتسبة خلال فترة خمس سنوات من السنة التي تم تكبد الخسارة فيها. وبالتالي، تم إدراج أصول الضريبة المؤجلة على هذه الخسائر الضريبية في هذه القوائم المالية، حيث تتوقع الشركة أن يكون لديها أرباح ضريبية كافية في السنوات المستقبلية التي في مقابلها تتم تسوية تلك الخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

١٦ معاملات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين والشركات التي يملكون القدرة على السيطرة أو ممارسة نفوذ مؤثر على قراراتها المالية والتشغيلية.

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

لم يعترف بأي مصروفات خلال الفترة كديون معدومة أو مشكوك في تحصيلها من المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (٣١ مارس ٢٠١٧: لا شيء).

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

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠١٧ ريال عماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عُماني	شركة سيمبكوروب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م - تكلفة التشغيل والصيانة - مدفوعات الحوافز
١,٥٢٠,٦٨٢	١,٦٠١,٤٨٥	
٨٢,٧٠٧	٨١,٩٤٤	

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠١٧ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال عماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عُماني	شركة سيمبكوروب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م شركة سيمبكوروب للصناعات المحدودة
٥٩٧,٦٣٦	١,٢٢٩,٢٣٠	١,٩٠٩,٧١٥	
١٤,١٣٩	-	-	
٦١١,٧٧٥	١,٢٢٩,٢٣٠	١,٩٠٩,٧١٥	
-	٢,١٧٥	٢,١٧٥	تتكون الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة في نهاية الفترة/ السنة من: شركة سيمبكوروب للصناعات المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

١٦ معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

مكافآت الإدارة العليا

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠١٧ ريال عماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني	
-	٢٠,٠٥٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٦,٥٠٠	٧,٠٠٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
١٠٩,٠٤٩	١٢٦,٤٢٨	منافع توظيف قصيرة الأجل
٦,٢٨٦	٩,٧٢٤	الضمان الاجتماعي ومكافآت التقاعد
١٢١,٨٣٥	١٦٣,٢٠٢	

تم دفع تعويضات بعض موظفي الإدارة الرئيسيين من خلال شركة سيمبكوروب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م بقيمة ٨٥,٧٧٢ ريال عماني (٣١ مارس ٢٠١٧: ٩١,٢١٥ ريال عماني).

١٧ قرض لأجل

غير مدقق ٣١ مارس ٢٠١٧ ريال عماني	مدقق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال عماني	غير مدقق ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني	الاستحقاق
١٨٣,٨٩٠,٩٧٥	١٧٧,٣٩٣,٥٥٦	١٧١,٩٠١,١٣٤	غير جار
٣٨,٢٣٨,٤٨٠	٣٦,٨٨٧,٤٠٠	٣٥,٧٤٥,٣٠٠	قرض تمويل المشروع (بالدولار الأمريكي)
٢٢٢,١٢٩,٤٥٥	٢١٤,٢٨٠,٩٥٦	٢٠٧,٦٤٦,٤٣٤	قرض تمويل المشروع (بالريال العماني)
(٥,٠٧٨,٦١٤)	(٤,٣٧٤,٠٤٦)	(٤,١٤٤,٧٨٨)	ناقصاً: تكلفة المعاملات غير المهلكة
٢١٧,٠٥٠,٨٤١	٢٠٩,٩٠٦,٩١٠	٢٠٣,٥٠١,٦٤٦	
(١٤,٤٨٣,٠٢١)	(١٥,٤١٤,٦٧٧)	(١٦,٦٢٨,٦٥٤)	ناقصاً: الجزء الجاري من القرض لأجل
٢٠٢,٥٦٧,٨٢٠	١٩٤,٤٩٢,٢٣٣	١٨٦,٨٧٢,٩٩٢	

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

السداد

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

١٧ قرض لأجل (تابع)

الفائدة

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

إن الهوامش مبينة أدناه:

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

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

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

الهامش (النسبة للسنة %)	الفترة
٨,٠٠%	من الإغلاق المالي حتى السنة الثالثة للإغلاق المالي
٧,٠٠%	من السنة الثالثة إلى السنة الخامسة للإغلاق المالي
٤,٢٥%	من السنة الخامسة إلى السنة السادسة للإغلاق المالي
٥,٧٥%	من السنة السادسة إلى السنة السابعة للإغلاق المالي

رسوم أخرى

كانت الشركة ملزمة بدفع رسوم مبدئية إلى المنظم المفوض الرئيسي. إضافة إلى ذلك، دفعت الشركة رسوم ارتباطات بمعدل ١,٣٪ من التسهيلات التجارية بالدولار الأمريكي وتسهيلات السينا شور المغطاة غير المسحوبة، و٤,٠٪ من التسهيلات بالريال عماني غير المسحوبة. كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، لم تكن هناك أي قروض غير مسحوبة.

الضمانات

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

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

التعهدات

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

١٨ التزام استبعاد الأصول

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

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

غير مدققة	مدققة	غير مدققة	
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥٣٤,٦٠٣	٥٣٤,٦٠٣	٥٧١,٥٢٧	في ١ يناير
٩,٢٣١	٣٦,٩٢٤	٥,٣٢٦	مخصص مرصود خلال الفترة/ السنة
٥٤٣,٨٣٤	٥٧١,٥٢٧	٥٧٦,٨٥٣	في ٣١ مارس

بسبب طول أجل الالتزام، يوجد عدم يقين جوهري في تقدير التكلفة التي سيتم تكبدها. كان من المفترض أن يتم تجديد الموقع باستخدام التقنيات والمواد التي تتوفر حالياً. وقد تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم مقداره ٦,٥٪.

١٩ إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

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

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

(أ) مخاطر السوق

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

١٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠١٧ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال عماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني	سعر الفائدة %	الأصول المالية ودبعة نقدية لأجل ثابت الالتزامات المالية فرض لأجل
١,٧٢٠,٥٣٤	١٦,٠١٧,٢٨٢	١٧,٢٠٧,٦٩٦	١,٥٠%	- فروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(١٠٢,١٣٦,٣٩٧)	(٩٨,٥٢٧,٦١٢)	(٩٥,٤٧٧,٠٢٠)	٣% +	- فروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(٨١,٧٥٤,٥٧٨)	(٧٨,٨٦٥,٩٤٤)	(٧٦,٤٢٤,١١٤)	٢,٨٥%	- فروض بسعر فائدة ثابت بالريال العماني
(٣٨,٢٣٨,٤٨٠)	(٣٦,٨٨٧,٤٠٠)	(٣٥,٧٤٥,٣٠٠)	٥,٧٥%	
(٢٢٢,١٢٩,٤٥٥)	(٢١٤,٢٨٠,٩٥٦)	(٢٠٧,٦٤٦,٤٣٤)		

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية ذات سعر الفائدة الثابت

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

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات المعدل المتغير

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

حقوق المساهمين

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠١٧	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠١٨	مبادلة أسعار الفائدة
١٠٠ نقطة أساس انخفاض ريال عماني	١٠٠ نقطة أساس زيادة ريال عماني	١٠٠ نقطة أساس انخفاض ريال عماني	٧,٣٣٠,٧٨٠
(٩,٣١٣,٨٦٦)	(٨,٥٦٨,٨١٦)	(٧,٣٣٠,٧٨٠)	

مخاطر العملة

إن غالبية المعاملات والأرصدة منفذة بالريال العماني أو الدولار الأمريكي. وبما أن الريال العماني مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تعتبر أنها تمثل مخاطر عملة جوهرية. إن الشركة غير معرضة لمخاطر عملة جوهرية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨.

(ب) مخاطر الائتمان

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

١٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

غير مدققة	مدققة	غير مدققة	مصنفة كقروض ومديونيات
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٩,٧٩٦,٤١٨	١٤,٥٩٥,٣٩٢	٩,٥٠٦,٠٨٧	نقد لدى البنوك
١٤,٢٩٩,٦٣٢	١٥,٢٥٩,١٥٠	١٥,٨٨٩,٨٩٤	ودائع نقدية لأجل ثابت (٣ إلى ٦ أشهر) وحساب
٦,٦٢٢,٧٨٨	٦,٠٥٧,٢١٩	٥,٨٢٨,٩٣٨	احتياطي خدمة الدين
-	٤,١٤٣,٦٨٩	٣,١٤٢,١٦٩	مديونيات تجارية
١٦٠,٨٨٤	٣٣٦,٨٧٨	٥٧٦,٤٥١	مطالبة التأمين مستحقة القبض
-	٢,١٧٥	٢٠١,٢١٢	ضريبة مستحقة القبض
-	-	٢,١٧٥	نعم مدينة أخرى
٣٠,٨٧٩,٧٢٢	٤٠,٧٨٠,٤٥٩	٣٥,١٤٦,٩٢٦	مستحق من أطراف ذات علاقة

فيما يلي تحليل أعمار المديونيات التجارية والأخرى الجارية:

غير مدققة	مدققة	غير مدققة	
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
مخصص	مخصص	مخصص	
انخفاض القيمة	انخفاض القيمة	انخفاض القيمة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	١٠,٩٢٢,٩٩٥	٩,٧٤٨,٧٧٠	لم تتجاوز موعد استحقاقها
٦,٧٨٣,٦٧٢	-	-	تجاوزت موعد استحقاقها من ٠ إلى ٣ أشهر
-	٥٤٧	-	تجاوزت موعد استحقاقها من ٣ إلى ٦ أشهر
-	٢٠٠	-	
-	١٠,٩٢٣,٧٤٢	٩,٧٤٨,٧٧٠	
٦,٧٨٣,٦٧٢	-	-	

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

١٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

التدفقات النقدية					القيمة الدفترية	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)
أكثر من سنة واحدة وحتى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	التدفقات النقدية التعاقدية	أكثر من ٥ سنوات	ريال عماني		
١٠,٢٨٢,٧٠٦	(٢,٧٩١,٦٠٠)	١١,١١١,١٧٠	١٠,١٤١,٠٣٢	١٠,١٤١,٠٣٢	١٠,٢٨٢,٧٠٦	المشتقات مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتغطية الالتزامات المالية غير المشتقة
٢٠٣,٥٠١,٦٤٦	(٢٧,٩٦٦,٦١١)	٢٦٥,٦٣١,٦٩٩	١٠,١٤١,٠٣٢	١٠,١٤١,٠٣٢	٢٠٣,٥٠١,٦٤٦	قرض لأجل دائنيات تجارية وأخرى
٢٢٣,٩٢٥,٣٨٤	(٤٠,٨٩٩,٢٤٣)	٢٨٦,٨٨٣,٩٠١	٢٢٣,٩٢٥,٣٨٤	٢٢٣,٩٢٥,٣٨٤	٢٢٣,٩٢٥,٣٨٤	

التدفقات النقدية					القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)
أكثر من سنة واحدة وحتى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	التدفقات النقدية التعاقدية	أكثر من ٥ سنوات	ريال عماني		
١٤,٤٠٩,٧٣١	(٣,٠٢٢,٥٥٤)	١٥,٣٨٤,٨٥٦	١٢,٨٤١,٧٧٢	١٢,٨٤١,٧٧٢	١٤,٤٠٩,٧٣١	المشتقات مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتغطية الالتزامات المالية غير المشتقة
٢٠٩,٩٠٦,٩١٠	(٢٣,١٤١,٧٨٠)	٢٧١,٣٨٩,٨٩٩	١٢,٨٤١,٧٧٢	١٢,٨٤١,٧٧٢	٢٠٩,٩٠٦,٩١٠	قرض لأجل دائنيات تجارية وأخرى
٢٣٧,١٥٨,٤١٣	(٣٩,٠٠٦,١٠٦)	٢٩٩,٦١٦,٥٢٧	٢٣٧,١٥٨,٤١٣	٢٣٧,١٥٨,٤١٣	٢٣٧,١٥٨,٤١٣	
١٧,٥٢٠,٤٧٥	(٤,٦٨٧,٥٣٣)	١٨,٦٠٨,٣٧٣	٨,٨٥٩,٥٤٢	٨,٨٥٩,٥٤٢	١٧,٥٢٠,٤٧٥	المشتقات مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتغطية الالتزامات المالية غير المشتقة
٢١٧,٠٥٠,٨٤١	(٢٤,٢٨١,١٨٥)	٢٨٦,٦٥٩,٤١٩	٨,٨٥٩,٥٤٢	٨,٨٥٩,٥٤٢	٢١٧,٠٥٠,٨٤١	قرض لأجل دائنيات تجارية وأخرى
٢٤٣,٤٣٠,٨٥٨	(٣٧,٨٢٨,٢٦٠)	٣١٤,١٢٧,٣٣٤	٢٤٣,٤٣٠,٨٥٨	٢٤٣,٤٣٠,٨٥٨	٢٤٣,٤٣٠,٨٥٨	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

١٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة رأس المال

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

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

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

غير مدققة	مدققة	غير مدققة
٣١ مارس ٢٠١٧ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال عماني	٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني
٢١٧,٠٥٠,٨٤١	٢٠٩,٩٠٦,٩١٠	٢٠٣,٥٠١,٦٤٦
١٠١,٠٩٥,٦١٢	١٠٤,٩٢٠,٠٨٥	١٠٥,٣٤١,٥٠٢
٢,١٥	٢,٠٠	١,٩٣

الدين (قرض طويل الأجل)
حقوق المساهمين (أموال المساهمين)
نسبة الدين إلى حقوق المساهمين (عدد المرات)

القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف بشكل كبير عن قيمها الدفترية المبينة في القوائم المالية بتاريخ التقرير.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي تم قياسها لاحقاً للإدراج الأولي بالقيمة العادلة، مقسماً إلى مستويات من ١ إلى ٣ بناءً على درجة ملاحظة القيمة العادلة:

- المستوى ١: قياس القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى ٢: قياس القيمة العادلة المشتقة من المدخلات عدا الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١ الملحوظة للأصول والالتزامات، سواءً بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل : المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: قياس القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم متضمنة مدخلات الأصول والالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

١٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

القيمة العادلة	القيمة الدفترية			القيمة العادلة - أدوات التغطية	
المستوى ٢ ريال عماني	الإجمالي ريال عماني	التزامات مالية أخرى ريال عماني	قروض ومديونيات ريال عماني	ريال عُماني	
					٣١ مارس ٢٠١٨ أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة مديونيات تجارية وأخرى
-	٩,٧٥٠,٩٤٥	-	٩,٧٥٠,٩٤٥	-	النقد وما يماثل النقد
-	٢٥,٣٩٦,٩٨٠	-	٢٥,٣٩٦,٩٨٠	-	
-	٣٥,١٤٧,٩٢٥	-	٣٥,١٤٧,٩٢٥	-	
					التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة أدوات مالية مشتقة
(١٠,٢٨٢,٧٠٦)	(١٠,٢٨٢,٧٠٦)	-	-	(١٠,٢٨٢,٧٠٦)	
					التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
(٢٠٨,٨٧٩,٩١٦)	(٢٠٣,٥٠١,٦٤٦)	(٢٠٣,٥٠١,٦٤٦)	-	-	قرض لأجل
-	(١٠,١٤١,٠٣٢)	(١٠,١٤١,٠٣٢)	-	-	دائنيات تجارية وأخرى
(٢٠٨,٨٧٩,٩١٦)	(٢١٣,٦٤٢,٦٧٨)	(٢١٣,٦٤٢,٦٧٨)	-	-	
					٣١ ديسمبر ٢٠١٧ أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة مديونيات تجارية وأخرى
-	١٠,٩٢٥,٩١٧	-	١٠,٩٢٥,٩١٧	-	النقد وما يماثل النقد
-	٢٩,٨٥٤,٨٨٩	-	٢٩,٨٥٤,٨٨٩	-	
-	٤٠,٧٨٠,٨٠٦	-	٤٠,٧٨٠,٨٠٦	-	
					التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة أدوات مالية مشتقة
(١٤,٤٠٩,٧٣١)	(١٤,٤٠٩,٧٣١)	-	-	(١٤,٤٠٩,٧٣١)	
					التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
(٢٢٠,٧١٥,٧٢٥)	(٢٠٩,٩٠٦,٩١٠)	(٢٠٩,٩٠٦,٩١٠)	-	-	قرض لأجل
-	(١٢,٨٤١,٧٧٢)	(١٢,٨٤١,٧٧٢)	-	-	دائنيات تجارية وأخرى
(٢٢٠,٧١٥,٧٢٥)	(٢٢٢,٧٤٨,٦٨٢)	(٢٢٢,٧٤٨,٦٨٢)	-	-	
					٣١ مارس ٢٠١٧ أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة مديونيات تجارية وأخرى
-	٦,٧٨٣,٦٧٢	-	٦,٧٨٣,٦٧٢	-	النقد وما يماثل النقد
-	٢٤,٠٩٧,٠٥٠	-	٢٤,٠٩٧,٠٥٠	-	
-	٣٠,٨٨٠,٧٢٢	-	٣٠,٨٨٠,٧٢٢	-	
					التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة أدوات مالية مشتقة
(١٧,٥٢٠,٤٧٥)	(١٧,٥٢٠,٤٧٥)	-	-	(١٧,٥٢٠,٤٧٥)	
					التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
(٢٣٢,٨٦٦,٠٤٧)	(٢١٧,٠٥٠,٨٤١)	(٢١٧,٠٥٠,٨٤١)	-	-	قرض لأجل
-	(٨,٨٥٩,٥٤٠)	(٨,٨٥٩,٥٤٠)	-	-	دائنيات تجارية وأخرى
(٢٣٢,٨٦٦,٠٤٧)	(٢٢٥,٩١٠,٣٨١)	(٢٢٥,٩١٠,٣٨١)	-	-	

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

٢٠ الضمانات

غير مدققة	مدققة	غير مدققة	ضمانات الأداء
٣١ مارس ٢٠١٧ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال عماني	٣١ مارس ٢٠١٨ ريال عماني	
١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	

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

٢١ الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

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

غير مدققة	غير مدققة	ربح الفترة (ريال عماني)
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٢٧١,٣٨٢	٣,٣٨٠,٥٩٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	ربحية السهم الواحد - الأساسية والمعدلة (ريال عماني)
٠,٠٠٠٣	٠,٠٠٣٥	

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

٢٢ صافي الأصول للسهم الواحد

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

غير مدققة	مدققة	غير مدققة	صافي الأصول - أموال المساهمين (ريال عماني)
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١٠١,٠٩٥,٦١٢	١٠٤,٩٢٠,٠٨٥	١٠٥,٣٤١,٥٠٢	عدد الأسهم في نهاية السنة
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)
٠,١٠٦	٠,١١٠	٠,١١٠	

٢٣ التقارير القطاعية

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تابع)

٢٤ توزيعات الأرباح

في ٨ مارس ٢٠١٨، خلال اجتماع الجمعية العامة السنوي، وافق المساهمون على توزيع ٣,١ بييسة للسهم (٣,١٪ من رأس المال المصدر) كتوزيعات أرباح نهائية لعام ٢٠١٧. بالإضافة إلى توزيعات الأرباح المرحلية بقيمة ٧,٢ بييسة للسهم الموزعة في نوفمبر ٢٠١٧، بلغ إجمالي توزيعات الأرباح للشركة ١٠,٣ بييسة للسهم لعام ٢٠١٧.

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

تقرير فحص مراقب الحسابات المستقل - صفحة رقم ١.