

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

القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الصفحة	المحتويات
١ - ٥	تقرير مراقب الحسابات المستقل
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٧	قائمة المركز المالي
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٩	قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٤٣	إيضاحات حول القوائم المالية

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية تعبر بصورة عادلة، من كافة جوانبها الجوهرية، عن المركز المالي لشركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

نطاق المراجعة

تتكون القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.
- قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية والتي تشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الجوهرية.

أساس الرأي

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

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

الاستقلالية

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

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

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

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

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

أمور المراجعة الرئيسية

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

كيف قمنا بمعالجة أمر المراجعة الرئيسي

أمر المراجعة الرئيسي

الأعمار الإنتاجية للأصول

تتضمن إجراءاتنا المتعلقة بتقدير الإدارة ما يلي:

تقييم توقعات الإدارة حول التدفقات النقدية المستقبلية لفترة اتفاقية شراء الطاقة والمياه كاملةً من خلال اختبار العمليات الحسابية الأساسية عن طريق مطابقة مواد اتفاقية شراء الطاقة والمياه مع الاتفاقيات الأخرى ذات الصلة حسب المشار إليه في الإيضاح ١ من القوائم المالية، وإعادة إجراء العمليات الحسابية.

تقييم مدى ملاءمة تصنيف الإيجار بناءً على القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار (أي التدفقات النقدية بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه).

تقييم استقلالية وكفاءة وقدرات الخبير الذي استعانت به الإدارة لتحديد نموذج التوقعات حول التدفقات النقدية المستقبلية لكامل دورة الحياة التشغيلية المتوقعة للمحطة وأن نطاق عمل الخبير مناسب.

تقييم معقولية العمر الإنتاجي للمحطة وطريقة الاستهلاك المستخدمة من خلال مقارنتها مع الشركات الأخرى العاملة في السلطنة والمحطات التشغيلية التي تمتلك تكنولوجيا و قدرة مماثلة.

المنافسة مع الإدارة حول وضع عمليات المحطة، بما في ذلك المحطات المستقبلية والاستفادة من المحطة بعد نهاية اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

اختبار كفاية الإفصاحات في هذه القوائم المالية فيما يتعلق بأعمار الأصول والتوقعات المحيطة بها.

تدير الشركة محطة تحلية المياه وتوليد الطاقة الرئيسية لديها بموجب عقد إيجار تشغيلي. وبإحدى الأمر تم إدراج إجمالي تكلفة المحطة والأصول الأخرى ذات الصلة في العام ٢٠١٢ ضمن بند المباني، والطرق والأنابيب، والآلات والمعدات في القوائم المالية للشركة من خلال مكونات مختلفة لديها أعمار إنتاجية تتراوح بين ٢٠ - ٣٥ عاماً. وبلغ إجمالي القيم النظرية للمباني، والطرق والأنابيب، والآلات والمعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ما قيمته ٣٨,٨٧٢ مليون ريال عُمانى و ٢١,٢١٣ مليون ريال عُمانى و ٢٣٠,٣٨٣ مليون ريال عُمانى، على التوالي. ومع ذلك، فإن اتفاقية شراء الطاقة والمياه المتعلقة بالمحطة سارية المفعول لمدة ١٥ سنة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٧. علاوةً على ذلك لا يوجد أي خيار تجديد في اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

إن العمر الإنتاجي للمحطة قائم على تقييم الإدارة الفني لعوامل تخضع إلى الاجتهاد، وبالتالي يتضمن عدم يقين من التقديرات. بالإضافة لذلك، فإن العمر الإنتاجي المقدر الذي افترضته الإدارة أكبر من مدة اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

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

ركزنا على هذا الأمر باعتباره من أمور المراجعة الرئيسية لأن تقدير الإدارة للعمر الإنتاجي ينطوي على اجتهادات تتعلق بالاستفادة من المحطة بعد فترة اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

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

كيف قمنا بمعالجة أمر المراجعة الرئيسي

أمر المراجعة الرئيسي

التزام استبعاد الأصول

- تتضمن إجراءاتنا المتعلقة بتقدير الإدارة ما يلي:
- تقييم استقلالية وكفاءة وقدرات الخبير الذي وظفته الإدارة لتحديد التزام استبعاد الأصول، وأن يكون نطاق عمل الخبير مناسباً.
 - التحقق من تكلفة المحطة المحددة من قبل الخبير والتي تشكل أساس حساب التكلفة الأساسية للالتزام باستبعاد الأصول من خلال مقارنتها بالتكلفة الفعلية.
 - تقييم معقولة معدل الخصم من خلال الرجوع إلى معدل الالتزام المعدل حسب المخاطر، وقد وظفنا خبراء التدقيق الداخلي لدينا لإجراء التقييم المناقشة مع الإدارة حول وضع عمليات المحطة، بما في ذلك المحطات المستقبلية والاستفادة من المحطة بعد نهاية اتفاقية شراء الطاقة والمياه.
 - اختبار كفاية الإفصاحات المتعلقة بالتزامات استبعاد الأصول في هذه القوائم المالية.
- بموجب بنود اتفاقية حق الانتفاع بين وزارة الإسكان والشركة المبرمة في ٢٠٠٩، فإن الشركة ملزمة بإزالة كافة الهياكل والتجهيزات والتركيبات والمعدات والممتلكات الأخرى العائدة للشركة الواقعة في الموقع أو الموجودة فيه، وإعادة الموقع إلى حالته الأصلية عند بدء مدة الانتفاع.
- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، سجلت الشركة مخصصاً بقيمة ٠,٥٩٥ مليون ريال عماني يتعلق بالتزام استبعاد الأصول الناشئ عن اتفاقيات حق الانتفاع مع حكومة سلطنة عمان فيما يتعلق بالأرض التي شيدت عليها المحطة.
- يتم احتساب تكاليف التزام استبعاد الأصول بناءً على تقييم الإدارة الفني للتكاليف المستقبلية المحتمل تكبدها فيما يتعلق بإزالة المحطة وإعادة تأهيل الأرض. إن عدم اليقين الجوهري في تقدير المخصص هو التكلفة التي سيتم تكبدها ومعدل الخصم المطبق والزمن المستغرق في نشاطات إعادة تأهيل الموقع.
- قدرت الإدارة هذا الالتزام من خلال توظيف خبير تقييم. وهذا الالتزام قائم على استخدام التكنولوجيا الحالية والمواد المتاحة في الوقت الحالي.
- ركزنا على هذا الأمر باعتباره من أمور المراجعة الرئيسية لأن قياس التزامات استبعاد الأصول ينطوي على وضع تقديرات جوهرية فيما يتعلق بتكلفة التفكيك المتوقعة الأولية والنهائية ومعدل الخصم لتحديد القيمة الحالية للالتزام في المستقبل.
- انظر الإيضاح ٣-٢ (التقديرات والافتراضات) والإيضاح ١٨ (التزام استبعاد الأصول) من القوائم المالية.

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

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

وفي إطار عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، فإننا نمارس تقديرات مهنية ونتبع مبدأ الشك المهني طوال عملية المراجعة. كما أننا نقوم بالآتي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناجمة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة بما يتناسب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة ثبوتية كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن المخاطر الناجمة عن عدم اكتشاف أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال أعلى منها لتلك الناتجة عن الخطأ، لأن الاحتيال يمكن أن ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المقصود أو التحريف أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة لتلك الظروف، ولكن ليس لغرض التعبير عن رأي بشأن كفاءة أنظمة الرقابة الداخلية الخاصة بالشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مراقب الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل إليها تتوقف على أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع الشركة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلتها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الرئيسية على نحو يحقق العرض العادل.



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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تابع)

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

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

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

تقرير حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

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

كاشف كلام

٣٠ أكتوبر ٢٠١٨

مسقط، سلطنة عمان



شركة سيمبكوب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	إيضاحات	
٥٩,٤٦١,٩٠٩	٥٠,٨١٢,٧٦٠	٣	إيرادات
(٣٥,٠٥٩,٢٥٤)	(٢٧,٩٢٠,٨٢٩)	٤	تكلفة المبيعات
٢٤,٤٠٢,٦٥٥	٢٢,٨٩١,٩٣١		مجمل الربح
(٤٤٢,١٥٥)	(٤٥٦,٨٤٩)	٥	مصروفات إدارية وعمومية
-	١٤١,٧١٨		إيرادات أخرى
٢٣,٩٦٠,٥٠٠	٢٢,٥٧٦,٨٠٠		الربح قبل الفائدة والضريبة
٢٩٥,٠٦٤	٢٤١,٧٧٣		إيرادات التمويل
(١٢,٢٤٨,٧٠١)	(١١,٣٩٤,٣١٢)	٦	تكاليف التمويل
١٢,٠٠٦,٨٦٣	١١,٤٢٤,٢٦١		الربح قبل ضريبة الدخل
(٤,٤٠٣,٩١٩)	(٢,١١٦,١٧١)	١٥	مصروف ضريبة الدخل
٧,٦٠٢,٩٤٤	٩,٣٠٨,٠٩٠		الربح بعد الضريبة للفترة
			الدخل الشامل الآخر
			<i>البنود التي يمكن أن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى ربح أو خسارة:</i>
١,٨٣٨,٦٨٠	٦,٠٠٥,٤٥٩	٩	الجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية (صاف من ضريبة الدخل)
٩,٤٤١,٦٢٤	١٥,٣١٣,٥٤٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم الواحد:
٠,٠٠٨٠	٠,٠٠٩٨	٢١	ربحية السهم الواحد الأساسية

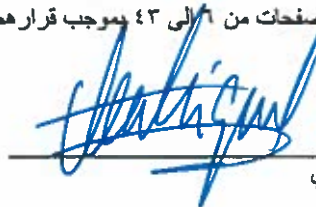
الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ١٠ إلى ٤٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات ١ - ٥.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	إيضاحات	
				الأصول
				أصول غير جارية
٣٠٠,٤٣٢,٦٩٢	٢٩٧,٧٣٣,١٨٧	٢٩٠,٧١٦,١٥٩	٧	ممتلكات وألات ومعدات
١,٠١٣	١١,٥٣١	٦,٨٣٠	٨	أصول غير ملموسة
<u>٣٠٠,٤٣٣,٧٠٥</u>	<u>٢٩٧,٧٤٤,٧١٨</u>	<u>٢٩٠,٧٢٢,٩٨٩</u>		إجمالي الأصول غير الجارية
				أصول جارية
٤,٥٢٠,٧٩٩	٤,٦٠٣,٢٢٨	٥,٢٧٠,٨٢٦	١٠	مخزون
١٦,٢٦٦,٢٩٥	١٢,٦٤١,٩٨٨	٩,١٥٧,١٥٠	١١	مديونيات تجارية وأخرى
٦,٩١١,١٥٢	١٤,٢٩١,٥٨٦	١٤,٧٠٣,٤٤٠	١٢	ودائع بنكية
١٤,٤٦٨,٥٨٦	١٥,٥٦٣,٣٠٣	١٢,٧٣٣,٦٤٠	١٢	نقد وما يماثل النقد
٤٢,١٦٦,٨٣٢	٤٧,١٠٠,١٠٥	٤١,٨٦٥,٠٥٦		إجمالي الأصول الجارية
<u>٣٤٢,٦٠٠,٥٣٧</u>	<u>٣٤٤,٨٤٤,٨٢٣</u>	<u>٣٣٢,٥٨٨,٠٤٥</u>		إجمالي الأصول
				حقوق المساهمين والالتزامات
				حقوق المساهمين
٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	١٣ (أ)	رأس المال
٦,٠٧٢,٧٤١	٦,٤٠٩,٣٢٤	٧,٣٤٠,١٣٣	١٣ (ب)	احتياطي قانوني
٦,٨٩٧,٢٣٨	٣,٠٥٣,٥٦٦	٨,٤٧١,٦٧٤		أرباح محتجزة
١٠٨,٤٢٧,١٧٤	١٠٤,٩٢٠,٠٨٥	١١١,٢٦٩,٠٠٢		أموال المساهمين
(١٤,٣٨٤,٥٥٧)	(١٢,٢٤٨,٢٧٢)	(٦,٢٤٢,٨١٣)	٩ و ١٣ (ج)	احتياطي تغطية
<u>٩٤,٠٤٢,٦١٧</u>	<u>٩٢,٦٧١,٨١٣</u>	<u>١٠٥,٠٢٦,١٨٩</u>		صافي حقوق المساهمين
				الالتزامات
				التزامات غير جارية
١٩٤,٢٦٢,٩٧٥	١٩٤,٤٩٢,٢٣٣	١٧٤,٨٩٥,٢٢٦	١٧	قروض طويلة الأجل
٥٦٢,٢٩٦	٥٧١,٥٢٧	٥٩٥,٣٠٣	١٨	التزام استبعاد الأصول
١٣,٨٠٤,٠٤٣	١٤,٤٤٣,٠٧٠	١٧,٦١٩,٠٢٨	١٥	التزام الضريبة المؤجلة
١٢,٥٦٨,٤٢٢	١١,٤١٧,٥٥٨	٥,١٣٥,٥٥١	٩	أدوات مالية مشتقة
<u>٢٢١,١٩٧,٧٣٦</u>	<u>٢٢٠,٩٢٤,٣٨٨</u>	<u>١٩٨,٢٤٥,١٠٨</u>		إجمالي الالتزامات غير الجارية
				التزامات جارية
١٥,٤١٤,٦٧٧	١٥,٤١٤,٦٧٧	٢٠,٢٧٠,٥٨٢	١٧	الجزء الجاري من قرض طويل الأجل
٤,٣٥٤,٥٨٧	٢,٩٩٢,١٧٣	٢,٢٠٨,٩٣٤	٩	الجزء الجاري من الأدوات المالية المشتقة
٧,٥٩٠,٩٢٠	١٢,٨٤١,٧٧٢	٦,٨٣٧,٢٣٢	١٤	داننجات تجارية وأخرى
<u>٢٧,٣٦٠,١٨٤</u>	<u>٣١,٢٤٨,٦٢٢</u>	<u>٢٩,٣١٦,٧٤٨</u>		إجمالي الالتزامات الجارية
<u>٢٤٨,٥٥٧,٩٢٠</u>	<u>٢٥٢,١٧٣,٠١٠</u>	<u>٢٢٧,٥٦١,٨٥٦</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٣٤٢,٦٠٠,٥٣٧</u>	<u>٣٤٤,٨٤٤,٨٢٣</u>	<u>٣٣٢,٥٨٨,٠٤٥</u>		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
<u>٠,١١٤</u>	<u>٠,١١٠</u>	<u>٠,١١٧</u>	٢٢	صافي الأصول للسهم الواحد

صرح أعضاء مجلس الإدارة بإصدار القوائم المالية المدرجة بالصفحات من ١٠ إلى ٤٣ بموجب قرارهم المؤرخ في ٢٩ أكتوبر ٢٠١٨.


عضو مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


عضو مجلس الإدارة

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ١٠ إلى ٤٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات ١ - ٥.

شركة سيمبكوب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
٧,٦٠٢,٩٤٤	-	٧,٦٠٢,٩٤٤	-	-	ريح الفترة
					الدخل الشامل الآخر
(٢,٣٧٥,٠٨٠)	(٢,٣٧٥,٠٨٠)	-	-	-	تعديلات القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية - المجمع
٣,٨٨٧,٥٦٨	٣,٨٨٧,٥٦٨	-	-	-	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
(٢٢٦,٨٧٣)	(٢٢٦,٨٧٣)	-	-	-	التزام الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية
٩,٤٤١,٦٢٤	١,٨٣٨,٦٨٠	٧,٦٠٢,٩٤٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٣,٤٣٦,٤٥٩)	-	(٣,٤٣٦,٤٥٩)	-	-	معاملات مع مالكي الشركة، مدرجة مباشرة في حقوق المساهمين
-	-	(٧٦٠,٢٩٤)	٧٦٠,٢٩٤	-	توزيعات أرباح نهائية لعام ٢٠١٦ تحويل إلى احتياطي قانوني
(٣,٤٣٦,٤٥٩)	-	(٤,١٩٦,٧٥٣)	٧٦٠,٢٩٤	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة، المدرجة مباشرة في حقوق المساهمين
٩٤,٠٤٢,٦١٧	(١٤,٣٨٤,٥٥٧)	٦,٨٩٧,٢٣٨	٦,٠٧٢,٧٤١	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٩٢,٦٧١,٨١٣	(١٢,٢٤٨,٢٧٢)	٣,٠٥٣,٥٦٦	٦,٤٠٩,٣٢٤	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠١٨
٩,٣٠٨,٠٩٠	-	٩,٣٠٨,٠٩٠	-	-	ريح الفترة
٤,٤٤٤,٧٣٨	٤,٤٤٤,٧٣٨	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢,٦٢٠,٥٠٨	٢,٦٢٠,٥٠٨	-	-	-	تعديلات القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية - المجمع
(١,٠٥٩,٧٨٧)	(١,٠٥٩,٧٨٧)	-	-	-	إعادة تصنيف إلى الربح أو الخسارة - المجمع (إيضاح ٦)
١٥,٣١٣,٥٤٩	٦,٠٠٥,٤٥٩	٩,٣٠٨,٠٩٠	-	-	التزام الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية
(٢,٩٥٩,١٧٣)	-	(٢,٩٥٩,١٧٣)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	(٩٣٠,٨٠٩)	٩٣٠,٨٠٩	-	معاملات مع مالكي الشركة، مدرجة مباشرة في حقوق المساهمين
(٢,٩٥٩,١٧٣)	-	(٣,٨٨٩,٩٨٢)	٩٣٠,٨٠٩	-	توزيعات أرباح نهائية لعام ٢٠١٧ تحويل إلى احتياطي قانوني
١٠,٥٠٢,١٨٩	(٦,٢٤٢,٨١٣)	٨,٤٧١,٦٧٤	٧,٣٤٠,١٣٣	٩٥,٤٥٧,١٩٥	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة، المدرجة مباشرة في حقوق المساهمين
					في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ١٠ إلى ٤٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات ١ - ٥.

شركة سيمبكوب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

قائمة التدفقات النقدية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	
١٢,٠٠٦,٨٦٣	١١,٤٢٤,٢٦١	أنشطة التشغيل
٨,٠٨٦,٦٦٩	٨,١٠٨,٤٠٣	الربح قبل الضريبة
٧٢٠,٠٦٤	٦٧٣,٥٧٧	تسويات لـ:
١١,٥٢٧,٢١٣	١٠,٧١٩,٨٠٢	استهلاك وإهلاك
(٢٩٥,٠٦٤)	(٢٤١,٧٧٣)	إهلاك تكلفة تمويل موجلة
٢٧,٦٩٣	٢٣,٧٧٦	تكاليف التمويل
		إيرادات التمويل
		مخصص التزام استبعاد الأصول
		تغيرات رأس المال العامل:
(٢٦٤,٦٥٥)	(٦٦٧,٥٩٨)	مخزون
(٦,٧٦٠,٣١٠)	٣,٣٣٦,٣٦١	مديونيات تجارية وأخرى
٢,٣٠٠,٤٣٤	(٢,٤١٦,٦١٤)	دائنيات تجارية وأخرى
٦,٧٩٨,٤٨٠	(٤١١,٨٥٤)	ودائع بنكية
٣٤,١٤٧,٣٨٧	٣٠,٥٤٨,٣٤١	
(١٥,٣٠٥,٥٩٩)	(١٤,٣٠٧,٧٢٨)	تكلفة تمويل مدفوعة
١٨,٨٤١,٧٨٨	١٦,٢٤٠,٦١٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(٢٣٣,٦٩٨)	(١,٠٨٦,٦٧٤)	حيازة ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣٢,٧٨٨	٣٩٠,٢٥٠	إيرادات تمويل مستلمة
(٩١٠)	(٦٩٦,٤٢٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(١٤,٤٨٣,٠٢١)	(١٥,٤١٤,٦٧٩)	سداد قرض لأجل
(٣,٤٣٦,٤٥٩)	(٢,٩٥٩,١٧٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٧,٩١٩,٤٨٠)	(١٨,٣٧٣,٨٥٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٩٢١,٣٩٨	(٢,٨٢٩,٦٦٣)	صافي التغير في النقد وما يماثل النقد
٥,٩٨٩,٧٥٤	١٥,٥٦٣,٣٠٣	النقد وما يماثل النقد كما في ١ يناير
٦,٩١١,١٥٢	١٢,٧٣٣,٦٤٠	النقد وما يماثل النقد كما في ٣٠ سبتمبر (إيضاح ١٢)

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

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ١٠ إلى ٤٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات ١ - ٥.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

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

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

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

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

الاتفاقيات الهامة

أبرمت الشركة الاتفاقيات التالية الهامة:

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

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

(ب) أساس القياس

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

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

(ج) استخدام التقديرات والأحكام

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

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

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

وبصفة خاصة فإن التقديرات التي تحتوي على بعض الشكوك والأحكام التي لها تأثير هام على القوائم المالية، تتضمن الأعمار الإنتاجية والأعمار المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات وفعالية علاقة 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 صنفت 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 يراعي 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 الإضافية 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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 للتعديلات التي أدخلت على قانون الضرائب والتي أصبحت سارية المفعول في عام ٢٠١٧، تكبدت الشركة تكاليف إضافية تتعلق بالضريبة المستقطعة على مدفوعات الفوائد إلى مقرضين أجنبى. 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 حدث 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 ٥ سبتمبر 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 للتقنين من التعويض.

استلمت الشركة مراسلات إضافية من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م في يونيو ٢٠١٨ حيث اقترحت إنشاء آلية تقوم بموجبها بتعويض الشركة عن التكاليف الإضافية التي تكبدها فيما يتعلق بالضريبة المستقطعة على أساس شهري.

(ج) انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مخصصات انخفاض القيمة للأصول المالية على أساس نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" باستخدام افتراضات حول مخاطر التخلف عن الدفع ومعدلات الخسائر المتوقعة. تستخدم الشركة تقديرها في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب الانخفاض في القيمة وذلك بناء على تاريخ الشركة الماضي، وأوضاع السوق الحالية، فضلاً عن التوقعات والنظرة المستقبلية في نهاية كل فترة. عند تحديد مخصص الانخفاض في القيمة المطلوب، استخدمت الإدارة نسبة ٠,٢٦% كاحتمال تخلف عن الدفع ونسبة ٦٢,٣% كخسارة ناتجة عن التخلف. وكما في ٣٠ سبتمبر 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 ٧,٣ 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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 العمليّة 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 بأثر رجعي، لكن اختارت عدم إعادة بيان المعلومات المقارنة. نتيجة لذلك، تستمر المحاسبة عن المعلومات المقارنة المقدمة وفقاً للسياسة المحاسبية السابقة للشركة. إن السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبينة في الإيضاح ٤-٢ (ت) (١).

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 مبينة في الإيضاح ٤-٢ (د) أدناه. وفقاً للأحكام الانتقالية في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (٢٧-١٥)، لم تتم إعادة بيان أرقام المقارنة.

لم يكن لتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ أي تأثير جوهري 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. إن السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبينة في الإيضاح ٤-٢ (ت) (٢).

لا يوجد تأثير جوهري 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 (ي).

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ج) العملة الأجنبية

(١) العملة الوظيفية و عملة العرض

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

(٢) معاملات بعملات أجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية ذات الصلة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المنفذة بعملات أجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف السائدة بذلك التاريخ. تمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية في البنود النقدية الفرق بين التكلفة المهلكة بالعملية 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 المبني ضمن فئات القياس التالية:

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

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

الإدراج والغاء الإدراج

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

القياس

تتكوّن الأدوات الماليّة غير المشتقة من المديونيات التجاريّة والأخرى والنقد لدى البنوك والقروض والتمويلات والدائيات التجارية والأخرى. يتم قياس هذه الأصول والالتزامات المالية بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

عند الإدراج المبني، 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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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، ويتم عرض الأصول المالية المعنية صافية من مخصص الخسارة.

إن الالتزامات المالية بالتكلفة المهلكة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم إدراج هذه الالتزامات كالتزامات جارية إلا إن كان الدفع غير مستحق خلال فترة الاثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير. 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.

تمثل الدائيات التجارية والأخرى التزامات البضائع والخدمات غير المدفوعة المقدمة إلى الشركة قبل نهاية فترة التقرير. هذه المبالغ غير مضمونة وعادة ما يتم سدادها خلال ٣٠ يوماً من الاعتراف.

(٢) أدوات مالية مشتقة

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

تبقى المكاسب والخسائر المتراكمة 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 المتراكمة في تلك الحالة في حقوق المساهمين ويتم إدراجها وفقاً للسياسة أعلاه عند حدوث المعاملة. وإذا لم يعد من المتوقع حدوث المعاملة التي تمت تغطيتها، فإن المكاسب أو الخسائر المتراكمة غير المحققة والمدرجة في حقوق المساهمين يتم إدراجها فوراً في الربح أو الخسارة.

(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.

لا تنفصل المشتقات الضمنية عن العقود الأساسية القابلة للتنفيذ وتحسب كمشتقات منفردة.

يتم إدراج التغييرات 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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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.

(و) ممتلكات وآلات ومعدات

(١) الإدراج والقياس

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

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

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

(٣) الاستهلاك

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

السنوات

٣٠ إلى ٣٥

١٠ إلى ٣٥

٢٠ إلى ٣٥

٣ إلى ١٠

٥ إلى ١٠

٣

مبان

طرق وخطوط أنابيب

آلات وماكينات

معدات مكتبية

سيارات

معدات حاسب آلي

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 تكديدها لاحقاً كإضافات، ويتم شطب القيم الدفترية للمكونات المستبدلة إلى الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(و) ممتلكات وألات 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 التقبئية الحالية. ويتضمن الالتزام كل التكاليف المصاحبة لتجديد الموقع بما فيها إغلاق المحطة وتكاليف المراقبة.

(ز) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

(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. ووفقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية، لا يتم اعتبار الإيرادات الناجمة عن الخدمات (الأساسية) المتعلقة بأصول الإيجار على أنها إيرادات إيجار ويتم احتسابها على حدة.

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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. وتطبق هذه التفسيرات على اتفاقية شراء الطاقة والمياه للشركة.

(ط) المخصصات

يدرج المخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو استدلاي نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً 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

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

رسوم الطاقة

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

رسوم متغيرة

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

لدى الشركة اتفاقية طويلة الأجل مع الشركة العُمانية 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 انتمان 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 الاقتراض 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 تتكبد فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 مخصوماً منها مصروفات البيع المتنوعة المطبقة. وعند الضرورة، يتم تكوين مخصص للبنود الراكدة والتالفة وبطيئة الحركة، إن وُجدت، 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 تكون 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 للمعيار المحاسبي رقم ١٩ "منافع الموظفين"، تقوم الإدارة بإجراء تقييم القيمة الحالية للالتزامات الشركة كما في تاريخ التقرير، باستخدام الأساليب الاكتوارية، بالنسبة لمكافآت نهاية خدمة الموظفين مستحقة الدفع بموجب أحكام قانون العمل العُماني السابق ذكره. ووفقاً لهذه الطريقة، تم تقييم عمر الخدمة المتوقع لكل موظف لدى الشركة والراتب الأساسي المتوقع بتاريخ نهاية الخدمة.

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 مجلس الإدارة في الاعتبار معايير مناسبة متضمنة متطلبات قانون الشركات التجارية عند التوصية بتوزيع الأرباح.

ترج 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 وباستخدام طريقة معدل فائدة السوق لأداة مماثلة في تاريخ القياس. يتم اختبار معقولية تلك الحسابات عن طريق المقارنة مع التقييمات المستلمة من الأطراف التي أصدرت الأدوات.

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 مخصصة حسب سعر الفائدة بالسوق بتاريخ التقرير.

(ت) السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(١) معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية)

(أ) الأدوات المالية غير المشتقة

تتكوّن الأدوات المالية غير المشتقة من مديونيات تجارية وأخرى والنقد لدى البنوك والقروض والاقتراضات والدائنيات التجارية والأخرى.

يشمل النقد لدى البنوك الأرصدة البنكية. ولغرض قائمة التدفقات النقدية فإن الشركة تقيّد كلّ النقدية المتوفرة بالصندوق والأرصدة البنكية ذات الاستحقاق الأصلي البالغ أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ إيداعها لتصبح نقداً وما يماثل النقد.

ويتم قياس الأدوات المالية غير المشتقة الأخرى بسعر التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً أي خسائر مرتبطة بانخفاض القيمة.

(ب) الأدوات المالية المشتقة

تدرج الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة. وبعد الإدراج المبدئي، تدرج بقيمتها العادلة. يعتمد إدراج أية أرباح أو خسائر ناتجة اعتماداً على طبيعة البند المغطى. وتعدل القيمة العادلة للأداة المالية المشتقة الربح غير المحقق أو الخسارة غير المتكيدة من التقييم طبقاً للقيمة السوقية لتسويق الأداة المشتقة باستخدام أسعار السوق السائدة أو نماذج التسعير الداخلية. ويتم إدراج المشتقات ذات القيم السوقية الإيجابية (الأرباح غير المحققة) ضمن الأصول غير الجارية وجزئها الجاري في الأصول الجارية، وتدرج المشتقات ذات القيم السوقية السلبية (الخسائر غير المتكيدة) ضمن الالتزامات غير الجارية وجزئها الجاري في قائمة المركز المالي.

عندما يتم تصنيف أداة مالية مشتقة كأداة تغطية متغيرات في التدفقات النقدية للالتزام مدرج، يدرج أي جزء من أرباح أو خسائر تلك الأداة والمؤهل كغطاء فعال مباشرة في حقوق المساهمين صافياً من الضرائب. ويدرج الجزء غير الفعال من الأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة فوراً.

في بداية معاملة التغطية، يتم توثيق العلاقة بين أدوات التغطية و البنود التي تمت تغطيتها والغرض من إدارة المخاطر والاستراتيجية المتبعة في معاملات التغطية. كما تقوم المنشأة أيضاً بتوثيق التقييم، في بداية عملية التغطية وبشكل مستمر، حول ما إذا كانت المشتقات التي تستخدم في معاملات التغطية فعالة بشكل كبير في مقاصة التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المغطاة وسوف تستمر كذلك.

يتم إعادة قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة في تواريخ التقارير اللاحقة. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة والتي تكون معينة وفعالة بمثابة تغطية للتدفق المالي مباشرة في الدخل الشامل الآخر ويتم إدراجها في احتياطي التغطية في حقوق الملكية. ويتم الاعتراف بكل حصة غير فعالة، مباشرة في الأرباح والخسائر. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية غير المؤهلة لمحاسبة التغطية المحاسبية ضمن الربح والخسارة عندما تنشأ.

تغطيات التدفقات النقدية

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

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ت) السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

(١) معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية) (تابع)

(ب) الأدوات المالية المشتقة (تابع)

تغطيات التدفقات النقدية (تابع)

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

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

(ج) المشتقات الضمنية القابلة للفصل

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

(د) انخفاض القيمة

الأصول المالية

يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة إذا ظهرت أدلة موضوعية تشير إلى أن حدثاً أو أكثر خُلف تأثيراً سلبياً على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية لذلك الأصل. ويتم احتساب خسائر انخفاض القيمة بالنسبة للأصل المالي الذي يُقاس بسعر التكلفة المستهلكة على أنها الفارق بين القيمة الدفترية للأصل المالي والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية المقطعة بسعر الفائدة الأصلي المعمول به.

يتم اختبار انخفاض قيمة الأصول المالية الجوهرية بذاتها على أساس فردي. ويتم تقييم الأصول المالية المتبقية من خلال تجميع الأصول التي لها نفس خصائص المخاطر الائتمانية. وتدرج جميع خسائر انخفاض القيمة في حساب الربح أو الخسارة.

يتم عكس خسارة انخفاض القيمة في حال كان يمكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد إدراج خسارة الانخفاض في القيمة. بالنسبة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المهلكة، يدرج العكس في الربح أو الخسارة.

يتم احتساب القيمة القابلة للاسترداد لمديونيات الشركة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة حسب معدل الفائدة الفعلية الأصلي للأصل. لا يتم خصم المديونيات قصيرة الأجل. يتم الاحتفاظ بالمخصصات الجماعية فيما يتعلق بالخسائر المتكبدة والتي لم يتم تصنيفها بعد بشكل محدد ضمن محفظة المديونيات. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصول الأخرى هي صافي سعر البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولتقدير القيمة قيد الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل فائدة قبل الضريبة يعكس التقييم الراهن للسوق للقيمة الزمنية للنقود ومخاطر الأصل المحددة.

يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالأوراق المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق أو المديونيات المدرجة بالتكلفة المهلكة إذا كانت الزيادة اللاحقة في القيمة القابلة للاسترداد يمكن أن تعزى إلى بشكل موضوعي إلى حدث وقع بعد إدراج خسارة الانخفاض في القيمة.

(٢) معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ (إدراج الإيرادات)

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

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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

بالنسبة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 للفترة 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 .

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

تم نشر بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة على المعايير الحالية وأصبحت إجبارية بالنسبة للفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ في ١ يناير 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.

المعايير الجديدة أو ملخص المتطلبات التأثير المحتمل على القوائم المالية المعدلة

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 ١٦. 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.

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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ الإيرادات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	
٢٦,٢٤٣,٢٨٧	٢٦,٤٥١,٠٧٤	رسوم السعة الثابتة - الطاقة
١١,٧٥٧,٤٦٨	١٠,٠٠١,٩٨٧	رسوم السعة الثابتة - المياه
١,٠٩٨,٠٤٤	٦٢٧,٣٢٧	رسوم الطاقة
٦٧٦,٩٠٥	٦١٠,٠٦١	رسوم إنتاج المياه
١٩,٦٨٦,٢٠٥	١٣,١٢٢,٣١١	رسوم الوقود
٥٩,٤٦١,٩٠٩	٥٠,٨١٢,٧٦٠	

العقود مع العملاء

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

- (١) رسوم الطاقة
- (٢) رسوم متغيرة (أي رسوم الكهرباء والمياه والوقود)

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

السياسات المحاسبية

رسوم الطاقة

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

رسوم متغيرة

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

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

التزام الأداء

تبيع الشركة الكهرباء والمياه للشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه في عُمان وهي العميل الوحيد للشركة. ينشأ عن العقود المبرمة مع العميل التزامات أداء أهمها إنتاج/ تزويد الكهرباء والمياه وتوفير الطاقة للإنتاج. إن أسعار المعاملات لكل التزام أداء محددة بالعقود المذكورة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه بشكل منفصل، وتساوي هذه الأسعار أسعار البيع المستقلة لكل التزام أداء بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

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

تحديد سعر المعاملة

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

وقت إدراج الإيرادات

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

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ الإيرادات (تابع)

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

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

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

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

فصل الإيرادات

تم فصل الإيرادات بناء على العوامل الرئيسية التي من خلالها تحصل الشركة على إيراداتها وتتعترف بها. وبالتالي، لا تمثل ولا توافق بنود الإيرادات المنفصلة القطاعات التشغيلية المحددة في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٨ والمشروحة في الإيضاح رقم ٢٣.

تخصيص سعر المعاملة للالتزام الأداء المتبقي

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

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

تتحقق جميع إيرادات الشركة من العقود مع العملاء.

٤ تكلفة المبيعات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١٩,٣٤٢,٧٨٣	١٢,٧٦٧,٨٣٤	تكلفة وقود
٨,٠٦٥,٢٠٤	٨,٠٨٤,١٧٤	استهلاك
٤,٥٩٧,١٢٧	٤,٦٩٢,٠٦٨	تشغيل وصيانة
٢,٢٩٧,٨٤٢	١,٧٣٣,٨٠٥	صيانة الخدمات التعاقدية
٣٥٤,١٧٨	٣١٨,٢٤٥	قطاع التأمين
٢٢٤,٤٣٢	١٢٩,١٧٠	مدفوعات الحوافز
٧٦,٢٢١	٧٨,١٠٥	رسوم الأمن
٥٦,٣٧٣	٦٢,٤٨٤	تراخيص وتصاريح
٨,٣٥٠	٢٥,٤٤٣	تكلفة استيراد الكهرباء
٢٧,٦٩٣	٢٣,٧٧٦	مخصص التزام استبعاد الأصول
٩,٠٥١	٥,٧٢٥	مصروفات عمومية أخرى
٣٥,٠٥٩,٢٥٤	٢٧,٩٢٠,٨٢٩	

٥ مصروفات إدارية وعمومية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١٢٩,٦٦٢	١١٥,١٦٢	تكاليف موظفين
٦٢,٤٥٠	٧٤,٨١٥	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات
٧٢,١٤٩	٧١,٣٦٧	رسوم واشتراكات
٥٠,٦٠٣	٥٨,٤٠٨	أتعاب قانونية ومهنية
٤٥,٠٨٦	٤٩,٨٠٩	مصروفات سفر
٣٤,٨١٩	٢٩,٩٢٥	أعمال خيرية وتبرعات
٢٥,٩٢١	٢٦,٣٨٤	مصروفات إدارية وعمومية أخرى
٢١,٤٦٥	٢٤,٢٢٩	استهلاك وإهلاك
-	٦,٧٥٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٤٤٢,١٥٥	٤٥٦,٨٤٩	

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

٦ تكاليف التمويل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٧,٦٣٩,٦٤٥	٨,٠٩٩,٢٩٤	مصرفات فوائد على تمويل المشروع
٣,٨٨٧,٥٦٨	٢,٦٢٠,٥٠٨	مصرفات فوائد على مقايضة معدل الفائدة
٧٢٠,٠٦٤	٦٧٣,٥٧٧	تكاليف التمويل المؤجلة
١,٤٢٤	٩٣٣	عمولات ورسوم بنكية
١٢,٢٤٨,٧٠١	١١,٣٩٤,٣١٢	

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

٧ ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	ميان ريال عماني	طرق وخطوط أنابيب ريال عماني	آلات وماكينات ريال عماني	معدات مكتبية ريال عماني	سيارات ريال عماني	معدات حاسب آلي ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ريال عماني	الإجمالي 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
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٤٨,٤٧٠,٠٨٦	١٠٧,٦٦٠	٨٦٢,٤٠٩	١,٠٣٠	١٣,٨٩٩	٢٩,٠٧٦	٦٧,١٠٠	٣٦٢,٩٤٦,٤٤١	الاستهلاك المتراكم
في ١ يناير ٢٠١٨	٨,٥٥٥,٢٨٣	٤,٦٥٨,٨٠٨	٥٠,٤١٥,٤١١	١٧٢,٨١١	١٥٠,٧٨٦	٢٢٣,٤٨١	-	٦٤,١٢٦,٥٨٠	في ١ يناير ٢٠١٨
المحمل للفترة	١,٠٩٢,٣٢٥	٦,٥٥٧,٩٥٥	٦,٣٥٥,١٦٤	٨,٢٤٩	٢٣,٧٢٨	١٨,٤٤١	-	٨,١٠٣,٧٠٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٩,٥٩٧,٦٠٨	٥,٢٦٤,٦٠٣	٥٦,٧٧٠,٥٧٥	١٨١,٠٦٠	١٧٤,٥١٤	٢٤١,٩٢٢	-	٧٢,٢٣٠,٢٨٢	القيمة الدفترية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٨,٨٧٢,٤٧٨	٢١,٢١٣,٦٨٨	٢٣٠,٣٨٣,٦٧٨	٦,٩٦٧	١٠٨,٣٥٨	٦٣,٨٩٠	٦٧,١٠٠	٢٩٠,٧١٦,١٥٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

التكلفة	ميان ريال عماني	طرق وخطوط أنابيب ريال عماني	آلات وماكينات ريال عماني	معدات مكتبية ريال عماني	سيارات ريال عماني	معدات حاسب آلي ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ريال عماني	الإجمالي 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
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	في ١ يناير ٢٠١٧
المحمل للعام	١,٤٦٠,٣٤٦	٨٠٢,٨٥٠	٨,٤٩٢,٤٢٥	٢٨,١٦٠	٣١,٠١٤	٢٠,٠٣٩	-	١٠,٨٣٤,٨٣٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
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	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

التكلفة	ميان ريال عماني	طرق وخطوط أنابيب ريال عماني	آلات وماكينات ريال عماني	معدات مكتبية ريال عماني	سيارات ريال عماني	معدات حاسب آلي ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ريال عماني	الإجمالي 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
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٤٨,٤٦٤,٥٨٦	٢٦,٣٦٥,١٢٢	٢٨٦,٢٨٧,١٢٢	١٨٥,٥٦٨	٢٦٨,٩٧٣	٢٥٠,٥٣٩	-	٣٦١,٨٢١,٩٢٠	الاستهلاك المتراكم
في ١ يناير ٢٠١٧	٧,٠٤٤,٩٣٧	٣,٨٥٥,٩٥٨	٤١,٩٣٤,٩٨٥	١٥٥,٠٠٣	١٢٣,٦٣٥	٢٠٣,٤٤٢	-	٥٣,٣١٧,٩٦٠	في ١ يناير ٢٠١٧
المحمل للعام	١,٠٩٢,٢٤٩	٦٠٠,٣٩١	٦,٣٣٣,٨٦١	٢٢,٩٢٨	٢٣,٢٩٨	١٢,٧٥٦	-	٨,٠٨٥,٤٨٣	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٨,١٣٧,١٨٦	٤,٤٥٦,٣٤٩	٤٨,٢٦٨,٨٤٦	١٦٧,٥٧٩	١٤٣,٠٧٠	٢١٦,١٩٨	-	٦١,٣٨٩,٢٢٨	القيمة الدفترية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٤٠,٣٢٧,٤٠٠	٢١,٩٠٨,٧٨٣	٢٣٨,٠١٨,٢٧٦	١٧,٩٨٩	١٢٥,٩٠٣	٣٤,٣٤١	-	٣٠٠,٤٣٢,٦٩٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

٧ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(أ) أرض مستأجرة

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

(ب) الضمان

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

تم توزيع الاستهلاك المحمل كما هو مبين أدناه:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٨,٠٦٥,٢٠٤	١٠,٨٠٦,٠٦٣	٨,٠٨٤,١٧٤	تكلفة المبيعات (إيضاح ٤)
٢٠,٢٧٩	٢٨,٧٧١	١٩,٥٢٨	مصروفات إدارية (إيضاح ٥)
<u>٨,٠٨٥,٤٨٣</u>	<u>١٠,٨٣٤,٨٣٤</u>	<u>٨,١٠٣,٧٠٢</u>	

٨ أصول غير ملموسة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١١١,٦٠٦	١١١,٦٠٦	١٢٢,٥٣٩	في ١ يناير
-	١٠,٩٣٣	-	إضافات خلال الفترة/العام
<u>١١١,٦٠٦</u>	<u>١٢٢,٥٣٩</u>	<u>١٢٢,٥٣٩</u>	
(١٠٩,٤٠٧)	(١٠٩,٤٠٧)	(١١١,٠٠٨)	الإهلاك المتراكم
<u>(١,١٨٦)</u>	<u>(١,٦٠١)</u>	<u>(٤,٧٠١)</u>	في ١ يناير
<u>(١١٠,٥٩٣)</u>	<u>(١١١,٠٠٨)</u>	<u>(١١٥,٧٠٩)</u>	محمل للفترة/ السنة (إيضاح ٥)
<u>١,٠١٣</u>	<u>١١,٥٣١</u>	<u>٦,٨٣٠</u>	القيمة الدفترية

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

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

٩ احتياطي التغطية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
			مبادلات معدل الفائدة:
(٣,٤٩٤,٥٤٩)	(٣,٠١٨,٩٧٩)	(١,٦١٧,٢٤١)	إس إم بي سي كابيتال ماركيت ليميتد
(١٠,٢٩٦,٠١٥)	(٨,٧٥٩,٨٠٨)	(٤,٣١٣,٩٢٠)	بنك ستاندرد شارترد
(٣,١٣٢,٤٤٥)	(٢,٦٣٠,٩٤٤)	(١,٤١٣,٣٢٤)	كيه إف دبليو - إيبكس
(١٦,٩٢٣,٠٠٩)	(١٤,٤٠٩,٧٣١)	(٧,٣٤٤,٤٨٥)	أداة التغطية في نهاية الفترة
٢,٥٣٨,٤٥٢	٢,١٦١,٤٥٩	١,١٠١,٦٧٢	أصل ضريبة مؤجلة (إيضاح ١٥)
(١٤,٣٨٤,٥٥٧)	(١٢,٢٤٨,٢٧٢)	(٦,٢٤٢,٨١٣)	احتياطي التغطية في نهاية الفترة (بالصافي من الضريبة)
(١٦,٢٢٣,٢٣٧)	(١٦,٢٢٣,٢٣٧)	(١٢,٢٤٨,٢٧٢)	ناقصاً: احتياطي التغطية في بداية الفترة
١,٨٣٨,٦٨٠	٣,٩٧٤,٩٦٥	٦,٠٠٥,٤٥٩	الجزء الفعال للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية للفترة
			تصنيف أداة التغطية
١٢,٥٦٨,٤٢٢	١١,٤١٧,٥٥٨	٥,١٣٥,٥٥١	الجزء غير الجاري من أداة التغطية
٤,٣٥٤,٥٨٧	٢,٩٩٢,١٧٣	٢,٢٠٨,٩٣٤	الجزء الجاري من أداة التغطية
١٦,٩٢٣,٠٠٩	١٤,٤٠٩,٧٣١	٧,٣٤٤,٤٨٥	

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

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

وفقاً لاتفاقية الشروط المشتركة، قامت الشركة بتثبيت معدل الفائدة من خلال إبرام اتفاقيات مبادلة معدل الفائدة مع إس إم بي سي كابيتال ماركيت ليميتد وبنك كيه إف دبليو إيبكس جي إم بي إنتش وبنك ستاندرد شارترد بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٠٩ و ٢٣ مارس ٢٠١٠ و ٨ أبريل ٢٠١٠ على التوالي، بنسبة ٩٥,٣٢% من تسهيل قرضها بالدولار الأمريكي.

إن القيمة الاسمية المقابلة المغطاة والقائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ تقارب ١٢٥ مليون ريال عماني (٣٢٣ مليون دولار أمريكي) وتقارب ٣٢ مليون ريال عماني (٨٤ مليون دولار أمريكي) على التوالي، وبمعدل فائدة ثابت يبلغ ٤,٣٤٥% و ٣,٨% سنوياً على التوالي.

١٠ مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٠٤٥,١٨٥	١,٠٣٤,٦٢٤	١,٠٨٩,٢٤٨	مخزون الوقود
٣,٤٧٥,٦١٤	٣,٥٦٨,٦٠٤	٤,١٨١,٥٧٨	قطع غيار ومواد استهلاكية
٤,٥٢٠,٧٩٩	٤,٦٠٣,٢٢٨	٥,٢٧٠,٨٢٦	

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

١١ مديونيات تجارية وأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٢,٠٨٩,٣٤٨	٦,٠٥٧,٢١٩	٥,٦٥١,٣٩٢	مديونيات تجارية (إيضاح ١١-١)
-	٤,١٤٣,٦٨٩	-	مطالبة تأمين مستحقة القبض (إيضاح ٢-١١)
٣,٨٤٧,٨٢٥	١,٥٤٧,٠٦٤	٢,٤٣٢,٨٩٢	دفعات للموردين
٧١,٦٧١	١٦٩,٠٠٧	٩٧,٦٢٥	مبالغ مدفوعة مقدماً
-	٣٨٥,٩٥٦	٨٠٠,٧٥٤	ضريبة مستقطعة مستحقة القبض
٢٥٧,١٠١	٣٣٦,٨٧٨	١٧١,٧٨٧	(إيضاح ٣-١١)
٣٥٠	٢,١٧٥	٢,٧٠٠	مديونيات أخرى
١٦,٢٦٦,٢٩٥	١٢,٦٤١,٩٨٨	٩,١٥٧,١٥٠	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)

تمتلك الشركة عميل واحد فقط (الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه) والذي يمثل رصيد المديونيات التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧ - عميل واحد).

١-١١ المديونيات التجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	
١٢,٠٨٩,٣٤٨	٦,٠٥٧,٢١٩	٥,٦٥٨,١٤٢	إجمالي المديونيات التجارية
-	-	(٦,٧٥٠)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١٢,٠٨٩,٣٤٨	٦,٠٥٧,٢١٩	٥,٦٥١,٣٩٢	

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

٢-١١ مطالبة التأمين مستحقة القبض

قامت الشركة بإدراج إيرادات تأمين بمبلغ ٦,٩٩٤,١٦٩ ريال عماني خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وكان منها مبلغ ٤,١٤٣,٦٨٩ ريال عماني مستحق القبض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. استلمت الشركة مطالبة التأمين كاملة في ٢٠١٨.

٣-١١ تمثل الضريبة المستقطعة مستحقة القبض ضريبة مستحقة على مدفوعات الفوائد القابلة للاسترداد من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م.

١٢ أرصدة نقدية وبنكية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٨٧٧	٣٤٧	٤٥٦	نقد في الصندوق
٥,١٨٤,٥٧٩	١٣,٨٣٧,٢٦٠	١١,٠٠٧,٤٨٨	نقد لدى البنوك
١٦,١٩٤,٢٨٢	١٦,٠١٧,٢٨٢	١٦,٤٢٩,١٣٦	ودائع لأجل ثابت
٢١,٣٧٩,٧٣٨	٢٩,٨٥٤,٨٨٩	٢٧,٤٣٧,٠٨٠	أرصدة نقدية وبنكية
(١٤,٤٦٨,٥٨٦)	(١٤,٢٩١,٥٨٦)	(١٤,٧٠٣,٤٤٠)	ناقصا: ودائع لأجل ثابت (٣ إلى ٦ أشهر)
٦,٩١١,١٥٢	١٥,٥٦٣,٣٠٣	١٢,٧٣٣,٦٤٠	وحساب احتياطي خدمات الدين
			نقد وما يماثل النقد

حساب احتياطي خدمة الدين (النقد المقيد)

كما في ٣٠ سبتمبر 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 ١٤,٧٥٠,٠٦٥ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٣,٧٤٧,٨٥١ ريال عماني) [إيضاح رقم ١٧]. إن الودائع لأجل ثابت بقيمة ١٤,٧٠٣,٤٤٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٤,٢٩١,٥٨٦ ريال عماني) تحمل متوسط مرجح لمعدل الفائدة يبلغ ٢,٤٦% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٧٤% سنوياً).

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٢ أرصدة نقدية وبنكية (تابع)

١-١٢ تسوية الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل

بنود غير نقدية (تكلفة المعاملات غير المهلكة) ريال عماني	التدفقات النقدية ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال عماني	قروض طويلة الأجل (إيضاح ٦ وإيضاح ١٧)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	٦٧٣,٥٧٧	(١٥,٤١٤,٦٧٩)	٢٠٩,٩٠٦,٩١٠
١٩٥,١٦٥,٨٠٨			

١٣ حقوق المساهمين

(أ) رأس المال

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٧		الجنسية	شركة عُمان سيمبكORB الأولى للاستثمار القابضة المحدودة) (شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع.ع) عامة
إجمالي القيمة الاسمية للأسهم المملوكة بالريال العماني	النسبة من الإجمالي	عدد الأسهم المملوكة بقيمة اسمية تبلغ ١٠٠ بيضة لكل سهم	النسبة من الإجمالي		
٣٨,١٨٢,٨٧٨	%٤٠,٠٠	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	%٤٠,٠٠	جزيرة العذراء البريطانية	
١٢,٥٤٣,١٥١	%١٣,١٤	١٢٥,٤٣١,٥١١	%١٣,١٤	عُمان	
٤٤,٧٣١,١٦٦	%٤٦,٨٦	٤٤٧,٣١١,٦٥٩	%٤٦,٨٦		
٩٥,٤٥٧,١٩٥	%١٠٠,٠٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	%١٠٠,٠٠		

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

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

(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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 دانيات تجارية وأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	
٢,٢٢٦,٧٦٥	٢,٤٣٩,٩٤٥	١,٧٩٦,١٥٧	مصروفات مستحقة ودانيات أخرى
٢,٥٢١,١٤٩	٣,٤٣١,٣١٣	١,٥٢٨,٧٢١	دانيات تجارية
١,٧٩٢,٥٨٠	١,٥٢٦,٠٥٦	١,٢٦٩,٦٦٣	المخصصات
٧٠٨,٦٦٥	١,٢٢٩,٢٣٠	١,٠٧٧,٤٩٠	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)
١٩٤,٢٦٣	٤٧٥,٤٠٣	١,٠١٣,٣٠٢	ضريبة مستقطعة مستحقة الدفع (إيضاح ١٤ - ١)
١٤٧,٤٩٨	٣,٧٣٩,٨٢٥	١٥١,٨٩٩	فوائد مستحقة الدفع
٧,٥٩٠,٩٢٠	١٢,٨٤١,٧٧٢	٦,٨٣٧,٢٣٢	

١٤-١ تمثل الضريبة المستقطعة مستحقة الدفع ضريبة مستحقة على مدفوعات الفوائد مدفوعات الأرباح إلى مقرضين ومساهمين أجنب على التوالي.

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 قانون الضريبة الجديدة هو ٢٦ فبراير ٢٠١٧. وبالتالي، للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧ وما بعدها، تعد الشركة ملزمة بسداد ضريبة الدخل وفقاً لقوانين ضريبة الدخل المعدلة في سلطنة عمان بمعدل ١٥% من الدخل الضريبي.

لقد تم إدراج أصل الضريبة المؤجلة البالغ ١,١٠١,٦٧٢ 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).

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	(أ) المدرج في الربح أو الخسارة
٢,٩٨٤,٦٤٤	-	مصروف الضريبة المؤجلة بسبب التغير في معدل ضريبة الدخل
٢,٠٨٧,٦٦٩	١,٨٣٥,٩٠٦	مصروف الضريبة المؤجلة للفترة
(٦٦٨,٣٩٤)	٢٨٠,٢٦٥	مصروف الضريبة المؤجلة - تسوية للسنة السابقة
٤,٤٠٣,٩١٩	٢,١١٦,١٧١	

(ب) التسوية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	الربح قبل الضريبة
١٢,٠٠٦,٨٦٣	١١,٤٢٤,٢٦١	ضريبة الدخل وفق المعدلات المذكورة أعلاه
(١,٨٠١,٠٢٩)	(١,٧١٣,٦٣٩)	مصروفات غير قابلة للخصم لأغراض ضريبية
(٢,٤٧١)	(٦,٨٦٧)	التغير في الفروقات المؤقتة المدرجة
(٢٨٤,١٦٩)	(١١٥,٤٠٠)	تسوية للسنة السابقة
٦٦٨,٣٩٤	(٢٨٠,٢٦٥)	التغير في معدل الضريبة
(٢,٩٨٤,٦٤٤)	-	مصروف الضريبة المؤجلة للسنة
(٤,٤٠٣,٩١٩)	(٢,١١٦,١٧١)	

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٥ ضريبة الدخل (تابع)

(ج) أصل (التزام) الضريبة المؤجلة

في ١ يناير ريال عماني	مُدْرَج خلال الفترة ريال عماني	في ٣٠ سبتمبر ريال عماني	في سبتمبر ٢٠١٨ محمل إلى الربح أو الخسارة ممتلكات وآلات ومعدات مخصص التزام استبعاد الأصول خسائر ضريبية
(١٩,٦٣٧,٠٩٥)	(١,٦٣٠,٤٤٤)	(٢١,٢٦٧,٥٣٩)	
٢٦,٧٤٠	٣,٥٦٦	٣٠,٣٠٦	
٣,٠٠٥,٨٢٦	(٤٨٩,٢٩٣)	٢,٥١٦,٥٣٣	
(١٦,٦٠٤,٥٢٩)	(٢,١١٦,١٧١)	(١٨,٧٢٠,٧٠٠)	
٢,١٦١,٤٥٩	(١,٠٥٩,٧٨٧)	١,١٠١,٦٧٢	الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق المساهمين
(١٤,٤٤٣,٠٧٠)	(٣,١٧٥,٩٥٨)	(١٧,٦١٩,٠٢٨)	أدوات مالية مشتقة التزام الضريبة المؤجلة (بالصافي)

في ١ يناير ريال عماني	مُدْرَج خلال السنة ريال عماني	في ٣١ ديسمبر ريال عماني	في ديسمبر ٢٠١٧ محمل إلى الربح أو الخسارة ممتلكات وآلات ومعدات خسائر ضريبية مخصص التزام استبعاد الأصول
(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)	
٢,٢١٢,٢٦٠	(٥٠,٨٠١)	٢,١٦١,٤٥٩	الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق المساهمين
(٩,٧٢٦,٣١٥)	(٤,٧١٦,٧٥٥)	(١٤,٤٤٣,٠٧٠)	أدوات مالية مشتقة التزام الضريبة المؤجلة (بالصافي)

في ١ يناير ريال عماني	مُدْرَج خلال الفترة ريال عماني	في ٣٠ سبتمبر ريال عماني	في سبتمبر ٢٠١٧ محمل إلى الربح أو الخسارة ممتلكات وآلات ومعدات خسائر ضريبية التزام استبعاد الأصول
(١٥,٠١٥,٨٤١)	(٤,٩٦٨,٦١٢)	(١٩,٩٨٤,٤٥٣)	
٣,٠٧٧,٢٦٥	٥٣٩,٣٣٧	٣,٦١٦,٦٠٢	
-	٢٥,٣٥٦	٢٥,٣٥٦	
(١١,٩٣٨,٥٧٦)	(٤,٤٠٣,٩١٩)	(١٦,٣٤٢,٤٩٥)	
٢,٢١٢,٢٦٠	٣٢٦,١٩٢	٢,٥٣٨,٤٥٢	الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق المساهمين
(٩,٧٢٦,٣١٦)	(٤,٠٧٧,٧٢٧)	(١٣,٨٠٤,٠٤٣)	أدوات مالية مشتقة التزام الضريبة المؤجلة (بالصافي)

(د) موقف إقرارات السنة السابقة

لم يتم بعد الانتهاء من ربوط 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

(هـ) إن الخسائر الضريبية المتراكمة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بمبلغ ١٦,٧٧٣,٣٨٣ ريال عماني (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ - ٢٤,١١٠,٦٨٥ ريال عماني) متوفرة للخصم مقابل الأرباح المستقبلية المكتسبة خلال فترة خمس سنوات من السنة التي تم تكبد الخسارة فيها. وبالتالي، تم إدراج أصول الضريبة المؤجلة على هذه الخسائر الضريبية في هذه القوائم المالية، حيث تتوقع الشركة أن يكون لديها أرباح ضريبية كافية في السنوات المستقبلية التي في مقابلها تتم تسوية تلك الخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٦ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

لم يعترف بأي مصروفات خلال الفترة كديون معدومة أو مشكوك في تحصيلها من المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: لا شيء).

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	
٢٧,٢٠٢	٣٦,٠٤٦	شركة سيمبكORB للصناعات المحدودة
		- تعويض المصروفات
٤,٥٩٧,١٢٧	٤,٦٩٢,٠٦٨	شركة سيمبكORB صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م.
٢٢٤,٤٣٢	١٢٩,٢٧٠	- تكلفة التشغيل والصيانة
		- مدفوعات الحوافز
٨,١٤٦	٢,٤٠٠	مؤسسة عُمان للاستثمار ش.م.ع.
٣٥٠	-	- تعويض المصروفات
		- بيع أثاث وتجهيزات
١٣,١٠٦	٢,٧٠٠	سيمبكORB يوتيليتيز (تشيلي) اس ايه
		- تعويض المصروفات

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	
٦٩٥,٦١٠	١,٢٢٩,٢٣٠	١,٠٧٧,٤٤٦	شركة سيمبكORB صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م.
١٣,٠٥٥	-	٤٤	شركة سيمبكORB للصناعات المحدودة
٧٠٨,٦٦٥	١,٢٢٩,٢٣٠	١,٠٧٧,٤٩٠	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	
-	٢,١٧٥	-	شركة سيمبكORB للصناعات المحدودة
-	-	٢,٧٠٠	سيمبكORB يوتيليتيز (تشيلي) اس ايه
٣٥٠	-	-	مؤسسة عُمان للاستثمار
٣٥٠	٢,١٧٥	٢,٧٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المستحقة لموظفي الإدارة العليا في نهاية الفترة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	
٤٥,٢٠٠	٥٨,٣١٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٧,٢٥٠	١٦,٥٠٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
٢٢٢,٣٧١	٢٥٨,١٠٦	منافع توظيف قصيرة الأجل
١٦,٤٢٥	٣٥,٧٦٦	الضمان الاجتماعي ومكافآت التقاعد
<u>٣٠١,٢٤٦</u>	<u>٣٦٨,٦٨٧</u>	

تم دفع تعويضات بعض موظفي الإدارة الرئيسيين من خلال شركة سيمبكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م بقيمة ١٩٠,٥٠٠ ريال عماني (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ١٥٥,١٣٤ ريال عماني).

١٧ قرض لأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	الاستحقاق
١٧٧,٣٩٣,٥٥٦	١٧٧,٣٩٣,٥٥٦	١٦٤,٦٣٢,٤٣٧	غير جار قرض تمويل المشروع (بالدولار الأمريكي) ٢٠٢٦-٢٠١٢
٣٦,٨٨٧,٤٠٠	٣٦,٨٨٧,٤٠٠	٣٤,٢٣٣,٨٤٠	قرض تمويل المشروع (بالريال العماني) ٢٠٢٦-٢٠١٢
<u>٢١٤,٢٨٠,٩٥٦</u>	<u>٢١٤,٢٨٠,٩٥٦</u>	<u>١٩٨,٨٦٦,٢٧٧</u>	
(٤,٦٠٣,٣٠٤)	(٤,٣٧٤,٠٤٦)	(٣,٧٠٠,٤٦٩)	ناقصاً: تكلفة المعاملات غير المهلكة
<u>٢٠٩,٦٧٧,٦٥٢</u>	<u>٢٠٩,٩٠٦,٩١٠</u>	<u>١٩٥,١٦٥,٨٠٨</u>	
(١٥,٤١٤,٦٧٧)	(١٥,٤١٤,٦٧٧)	(٢٠,٢٧٠,٥٨٢)	ناقصاً: الجزء الجاري من القرض لأجل
<u>١٩٤,٢٦٢,٩٧٥</u>	<u>١٩٤,٤٩٢,٢٣٣</u>	<u>١٧٤,٨٩٥,٢٢٦</u>	

في ١٩ نوفمبر ٢٠٠٩، أبرمت الشركة اتفاقية الشروط المشتركة للحصول على تسهيلات ائتمانية من مجموعة من البنوك الدولية والمحلية مع بنك ستاندرد شارتد بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالدولار، وبنك مسقط ش.م.ع بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالريال العماني، وبنك الصين، فرع "شوندونغ" بصفته وكيل لتسهيلات السيناشر، 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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر 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، و منح القروض و الضمانات، 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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥٣٤,٦٠٣	٥٣٤,٦٠٣	٥٧١,٥٢٧	في ١ يناير
٢٧,٦٩٣	٣٦,٩٢٤	٢٣,٧٧٦	مخصص مرصود خلال الفترة/ السنة
٥٦٢,٢٩٦	٥٧١,٥٢٧	٥٩٥,٣٠٣	في ٣٠ سبتمبر

بسبب طول أجل الالتزام، يوجد عدم يقين جوهري في تقدير التكلفة التي سيتم تكديدها. كان من المفترض أن يتم تجديد الموقع باستخدام التقنيات والمواد التي تتوفر حالياً. وقد تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم مقداره ٦,٥٢%.

١٩ إدارة المخاطر المالية

أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩:

في ١ يناير ٢٠١٨ (تاريخ التطبيق المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩)، قامت إدارة الشركة بتقييم نماذج الأعمال المطبقة على الأصول المالية التي تحتفظ بها الشركة والالتزامات المستحقة على الشركة. تمت إعادة تصنيف الأصول المالية المحتفظ بها ضمن "القروض والمديونيات" إلى "أصول مالية محتفظ بها بالتكلفة المهلكة" دون أي إعادة تصنيف أخرى في هذا الصدد، بالإضافة إلى أنه لم يتم إجراء تغييرات على القياس بهذا الصدد، وبالتالي لم يتم إجراء تغييرات على القيمة الدفترية للأصول المالية والالتزامات المالية وحقوق المساهمين الافتتاحية والختامية في هذا الصدد.

إفصاحات أخرى

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

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

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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر معدل الفائدة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	معدل الفائدة	الأصول المالية
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		وديعة نقدية لأجل ثابت
١٦,١٩٤,٢٨٢	١٦,٠١٧,٢٨٢	١٦,٤٢٩,١٣٦	٢,٤٦%	الالتزامات المالية
				قرض لأجل
				- قروض بسعر فائدة متغير
(٩٨,٥٢٧,٦١٢)	(٩٨,٥٢٧,٦١٢)	(٩١,٤٣٩,٨٥٤)	ليبور + ٣%	بالدولار الأمريكي
			ليبور +	- قروض بسعر فائدة متغير
(٧٨,٨٦٥,٩٤٤)	(٧٨,٨٦٥,٩٤٤)	(٧٣,١٩٢,٥٨٣)	٢,٨٥%	بالدولار الأمريكي
			٥,٧٥%	- قروض بسعر فائدة ثابت بالريال
(٣٦,٨٨٧,٤٠٠)	(٣٦,٨٨٧,٤٠٠)	(٣٤,٢٣٣,٨٤٠)		العماني
(٢١٤,٢٨٠,٩٥٦)	(٢١٤,٢٨٠,٩٥٦)	(١٩٨,٨٦٦,٢٧٧)		

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية ذات معدل 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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس
انخفاض	زيادة	انخفاض	زيادة	انخفاض
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
(٨,٤٩٦,٨٠٧)	٨,٤٩٦,٨٠٧	(٨,٥٦٨,٨١٦)	٨,٥٦٨,٨١٦	(٦,٤١٨,٤٣٤)

مخاطر العملة

إن غالبية المعاملات والأرصدة منقذة بالريال العماني أو الدولار الأمريكي. وبما أن الريال العماني مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تعتبر أنها تمثل مخاطر عملة جوهرية. إن الشركة غير معرضة لمخاطر عملة جوهرية كما في ٣٠ سبتمبر 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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	تفاصيل الأصول المالية (بالقيمة الدفترية)
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ودائع نقدية لأجل ثابت (٣ إلى ٦ أشهر)
١٤,٤٦٨,٥٨٦	١٤,٢٩١,٥٨٦	١٤,٧٠٣,٤٤٠	نقد وما يماثل النقد
٦,٩١١,١٥٢	١٥,٥٦٣,٣٠٣	١٢,٧٣٣,٦٤٠	مديونيات تجارية
١٢,٠٨٩,٣٤٨	٦,٠٥٧,٢١٩	٥,٦٥١,٣٩٢	مديونيات أخرى
٢٥٧,١٠١	٧٢٢,٨٣٤	٩٧٢,٥٤١	مطالبة التأمين مستحقة القبض
-	٤,١٤٣,٦٨٩	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٥٠	٢,١٧٥	٢,٧٠٠	
٣٣,٧٢٦,٥٣٧	٤٠,٧٨٠,٨٠٦	٣٤,٠٦٣,٧١٣	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التصنيف	البنك
ريال عماني	ريال عماني		أرصدة لدى البنوك
٩,٢٣٥,٣٦٢	٩,٢٩٧,٢٢٩	P-٢	بنك مسقط ش.م.ع.ع
٤,٦٠١,٨٩٨	١,٧١٠,٢٥٩	P-١	بنك الصين
١٣,٨٣٧,٢٦٠	١١,٠٠٧,٤٨٨		
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	P-٢	ودائع لأجل ثابت
١٤,٠١٧,٢٨٢	١٤,١٢٩,١٣٦	P-١	بنك مسقط ش.م.ع.ع
١٦,٠١٧,٢٨٢	١٦,٤٢٩,١٣٦		بنك الصين

فيما يلي تحليل أعمار المديونيات التجارية والأخرى الجارية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	ريال عماني	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	ريال عماني	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	ريال عماني
-	١٢,٣٤٥,٣٨٢	-	١٠,٩٢٥,١٧٠	٦,٧٥٠	٦,٥٢٠,٥١٢	٦,٧٥٠	٦,٥٢٠,٥١٢	لم تتجاوز موعد استحقاقها
-	٧١٥	-	٥٤٧	-	٨٠,١٢٠	-	٨٠,١٢٠	تجاوزت موعد استحقاقها من ٠ إلى ٣ أشهر
-	٧٠٢	-	٢٠٠	-	٣٢,٧٥١	-	٣٢,٧٥١	تجاوزت موعد استحقاقها من ٣ إلى ٦ أشهر
-	١٢,٣٤٦,٧٩٩	-	١٠,٩٢٥,٩١٧	٦,٧٥٠	٦,٦٣٣,٣٨٣	٦,٧٥٠	٦,٦٣٣,٣٨٣	

(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 حصولها على سيولة كافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

تحد الشركة من مخاطر السيولة بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية 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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

التدفقات النقدية					
أكثر من سنة واحدة وأكثر من ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية		
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
					٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
					المشتقات
(١,١٠١,٢٥٥)	(٤,٤٧٩,٧٤٧)	(٢,٢٥١,١٤٦)	(٧,٨٣٢,١٤٨)	٧,٣٤٤,٤٨٥	مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتغطية
(٨٣,٣٥٤,٤٠٧)	(١٣٧,٨٧٩,٥٩٤)	(٣١,٧٢٥,٦٣١)	(٢٥٢,٩٥٩,٦٣٢)	١٩٥,١٦٥,٨٠٨	الالتزامات المالية غير المشتقة
-	-	(٦,٨٣٧,٢٣٢)	(٦,٨٣٧,٢٣٢)	٦,٨٣٧,٢٣٢	قرض لأجل
(٨٤,٤٥٥,٦٦٢)	(١٤٢,٣٥٩,٣٤١)	(٤٠,٨١٤,٠٠٩)	(٢٦٧,٦٢٩,٠١٢)	٢٠٩,٣٤٧,٥٢٥	دائنيات تجارية وأخرى
					٣١ ديسمبر ٢٠١٧
					المشتقات
(٢,٩٥٥,٩٥٢)	(٩,٤٠٦,٣٥٠)	(٣,٠٢٢,٥٥٤)	(١٥,٣٨٤,٨٥٦)	١٤,٤٠٩,٧٣١	مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتغطية
(١١٥,٤٣٣,٦١٥)	(١٣٢,٨١٤,٥٠٤)	(٢٣,١٤١,٧٨٠)	(٢٧١,٣٨٩,٨٩٩)	٢٠٩,٩٠٦,٩١٠	الالتزامات المالية غير المشتقة
-	-	(١٢,٨٤١,٧٧٢)	(١٢,٨٤١,٧٧٢)	١٢,٨٤١,٧٧٢	قرض لأجل
(١١٨,٣٨٩,٥٦٧)	(١٤٢,٢٢٠,٨٥٤)	(٣٩,٠٠٦,١٠٦)	(٢٩٩,٦١٦,٥٢٧)	٢٣٧,١٥٨,٤١٣	دائنيات تجارية وأخرى
					٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
					المشتقات
(٢,٩١٣,٨٣٥)	(١٠,٤٣٦,٦٥٧)	(٤,٤٠٢,٧٧٨)	(١٧,٧٥٣,٢٧٠)	١٦,٩٢٣,٠٠٩	مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتغطية
(١١٥,٤٧٧,٦٦٧)	(١٣١,٧٣٦,٥٣٢)	(٢٥,٣٦٨,٩٥٧)	(٢٧٢,٥٨٣,١٥٦)	٢٠٩,٦٧٧,٦٥٢	الالتزامات المالية غير المشتقة
-	-	(٧,٥٩٠,٩٢٠)	(٧,٥٩٠,٩٢٠)	٧,٥٩٠,٩٢٠	قرض لأجل
(١١٨,٣٩١,٥٠٢)	(١٤٢,١٧٣,١٨٩)	(٣٧,٣٦٢,٦٥٥)	(٢٩٧,٩٢٧,٣٤٦)	٢٣٤,١٩١,٥٨١	دائنيات تجارية وأخرى

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

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التغيرات في الأوضاع الاقتصادية وخصائص المخاطر للأصول المتضمنة. ومن أجل الإبقاء على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للشركة أن تعدل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للأعضاء أو تعيد رأس المال للمساهمين أو تصدر أسهماً جديدة أو تبيع أصولاً لتخفيض الدين.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	
٢٠٩,٦٧٧,٦٥٢	٢٠٩,٩٠٦,٩١٠	١٩٥,١٦٥,٨٠٨	الدين (قرض طويل الأجل)
١٠٨,٤٢٧,١٧٤	١٠٤,٩٢٠,٠٨٥	١١١,٢٦٩,٠٠٢	حقوق المساهمين (أموال المساهمين)
١,٩٣	٢,٠٠	١,٧٥	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 - قياسات 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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

القيمة العادلة	القيمة الدفترية		القيمة العادلة - أدوات التغطية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
	الإجمالي	التزامات مالية أخرى		
المستوى ٢	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	٦,٦٢٦,٦٣٣	-	٦,٦٢٦,٦٣٣	-
-	٢٧,٤٣٧,٠٨٠	-	٢٧,٤٣٧,٠٨٠	-
-	٣٤,٠٦٣,٧١٣	-	٣٤,٠٦٣,٧١٣	-
(٧,٣٤٤,٤٨٥)	(٧,٣٤٤,٤٨٥)	-	-	(٧,٣٤٤,٤٨٥)
(٢٠٢,١٠٩,٨٠٦)	(١٩٥,١٦٥,٨٠٨)	(١٩٥,١٦٥,٨٠٨)	-	-
-	(٦,٨٣٧,٢٣٢)	(٦,٨٣٧,٢٣٢)	-	-
(٢٠٢,١٠٩,٨٠٦)	(٢٠٢,٠٠٣,٠٤٠)	(٢٠٢,٠٠٣,٠٤٠)	-	-
-	١٠,٩٢٥,٩١٧	-	١٠,٩٢٥,٩١٧	-
-	٢٩,٨٥٤,٨٨٩	-	٢٩,٨٥٤,٨٨٩	-
-	٤٠,٧٨٠,٨٠٦	-	٤٠,٧٨٠,٨٠٦	-
(١٤,٤٠٩,٧٣١)	(١٤,٤٠٩,٧٣١)	-	-	(١٤,٤٠٩,٧٣١)
(٢٢٠,٧١٥,٧٢٥)	(٢٠٩,٩٠٦,٩١٠)	(٢٠٩,٩٠٦,٩١٠)	-	-
-	(١٢,٨٤١,٧٧٢)	(١٢,٨٤١,٧٧٢)	-	-
(٢٢٠,٧١٥,٧٢٥)	(٢٢٢,٧٤٨,٦٨٢)	(٢٢٢,٧٤٨,٦٨٢)	-	-
-	١٢,٣٤٦,٤٤٩	-	١٢,٣٤٦,٤٤٩	-
-	٥,١٨٥,٤٥٦	-	٥,١٨٥,٤٥٦	-
-	١٧,٥٣١,٩٠٥	-	١٧,٥٣١,٩٠٥	-
(١٦,٩٢٣,٠٠٩)	(١٦,٩٢٣,٠٠٩)	-	-	(١٦,٩٢٣,٠٠٩)
(٢١٨,٢٦٦,٣٨٠)	(٢٠٩,٦٧٧,٦٥٢)	(٢٠٩,٦٧٧,٦٥٢)	-	-
-	(٧,٥٩٠,٩٢٠)	(٧,٥٩٠,٩٢٠)	-	-
(٢١٨,٢٦٦,٣٨٠)	(٢١٧,٢٦٨,٥٧٢)	(٢١٧,٢٦٨,٥٧٢)	-	-

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٠ الضمانات

(أ) ضمانات الأداء

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	ضمانات الأداء
١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	

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

(ب) التزامات التشغيل والصيانة

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	المستحق خلال: سنة واحدة فأقل أكثر من سنة واحدة حتى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
٧٧٠,٤٠٠	٧٧٠,٤٠٠	٧٧٠,٤٠٠	
٣,٠٨١,٦٠٠	٣,٠٨١,٦٠٠	٣,٠٨١,٦٠٠	
٣,٥٧٩,٧٢٢	٣,٣٨٩,٧٦٠	٢,٨٠٩,٣٢٢	
٧,٤٣١,٧٢٢	٧,٢٤١,٧٦٠	٦,٦٦١,٣٢٢	

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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	ربح الفترة (ريال عماني) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام ربحية السهم الواحد - الأساسية والمعدلة (ريال عماني)
٧,٦٠٢,٩٤٤	٩,٣٠٨,٠٩٠	
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	
٠,٠٠٨٠	٠,٠٠٩٨	

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.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	صافي الأصول - أموال المساهمين (ريال عماني) عدد الأسهم في نهاية السنة صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)
١٠٨,٤٢٧,١٧٤	١٠٤,٩٢٠,٠٨٥	١١١,٢٦٩,٠٠٢	
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	
٠,١١٤	٠,١١٠	٠,١١٧	

٢٣ صناديق أمانات المستثمرين

تم إيداع توزيعات الأرباح غير المطالب بها بقيمة ١٠,٢٣٦ ريال عماني في صندوق أمانات المستثمرين لدى الهيئة العامة لسوق المال خلال العام ٢٠١٨ وفقاً للتعميم رقم ٢٠٠٣/١٥ بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٠٣ الصادر عن الهيئة العامة لسوق المال. ويُشير سجل صندوق أمانات المستثمرين إلى أن المساهمين لم يُطالبوا الشركة بمبلغ ٣٧,٨٤١ ريال عماني كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٤ التقارير القطاعية

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

٢٥ اتفاقية التأجير التشغيلي التي تتصرف فيها الشركة بصفتها مؤجراً

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

قررت الإدارة أن الترتيبات الملزمة بالقبول أو الدفع مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه تخضع لمقررات اللجنة الدولية لتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية "تحديد ما إذا كان ترتيب ما يحتوي على إيجار (التفسير رقم ٤)، حيث إن مثل هذه الترتيبات تنقل حق استخدام الأصول. كما قررت الإدارة أن هذه الترتيبات في جوهرها تمثل اتفاقية تأجير تشغيلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ - الإيجارات. وقد بدأ التأجير بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠١٢. وفيما يلي مجموع الحد الأدنى لمقبوضات الإيجار المتوقع أن يتم استلامها بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	المستحق:
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	سنة واحدة فأقل
٤٣,١٤٢,٩٩٥	٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦	أكثر من سنة واحدة حتى خمس سنوات
١٧٢,٦٨٦,٩٤٠	١٧٢,٦٨٦,٩٤٠	١٧٢,٦٨٦,٩٤٠	أكثر من خمس سنوات
١٩٣,٦٠٩,٣١١	١٨٣,٠٣٣,١٦٧	١٥٠,٤٦٦,٣١٥	
٤٠٩,٤٣٩,٢٤٦	٣٩٨,٨٦٣,١٠٣	٣٦٦,٢٩٦,٢٥١	

٢٦ 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 مراقب الحسابات المستقل - الصفحات ١ - ٥.