

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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").

### الانفاقيات 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 الإعدادات والسياسات المحاسبية الجوهرية

### ١-٢ أساس الإعدادات

#### (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  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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.

وتستند التقديرات والافتراضات المصاحبة لها على الخبرة التاريخية وعلى العديد من العوامل الأخرى التي من المفترض أن تكون معقولة حسب الظروف، وتشكل نتائجها أساساً لإجراء تقديرات عن القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تكون واضحة بسهولة من مصادر أخرى. وتجري الشركة تقديرات 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 الجوهرية للقوائم المالية، كما تم الإفصاح عنها في الإيضاحات ٢-٢ و ٣-٢ في الإيضاحات المعنية حول القوائم المالية.

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

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

### ٢-٢ الاجتهادات

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

(أ) الإيجار التشغيلي والعمر الإنتاجي للأصول

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

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  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

## ٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### ٢-٢ الاجتهادات (تابع)

(ب) مديريات 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 أجانب. وقد مارست إدارة الشركة تقديرها في ضوء المراسلات مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م فيما يتعلق بهذا الأمر، وقررت إدراج المديونيات من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م، حيث قامت الشركة من خلال خطابها المؤرخ ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ بإقرار حدوث مخاطر المشتري ونصت على إجراءات تعويض أي تكاليف إضافية تتكبدها الشركة نتيجة حدث مخاطر المشتري. 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 تكبدتها فيما يتعلق بالضريبة المستقطعة على أساس شهري. أحد الشروط المسبقة الهامة لسداد هذه الضرائب المستقطعة هو السداد الفعلي من قبل الشركة إلى الأمانة العامة للضرائب. وبناءً على ذلك، قدمت الشركة مطالبة مرحلية إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م في ٥ سبتمبر ٢٠١٨ عن التكاليف الفعلية المدفوعة من قبلها والتي استلمتها الشركة في الوقت المناسب.

استلمت الشركة خطاباً من الأمانة العامة للضرائب بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٧، حيث تم السماح للشركة بالتوقف عن دفع الضريبة المستقطعة على مدفوعات الفوائد المقدمة للمقرضين الأجانب حتى صدور مزيد من التوضيح. تنتظر الشركة حالياً توضيحاً تنفيذياً من الأمانة العامة للضرائب حول ما إذا كان سيتم تسوية الضريبة المستقطعة بشكل إجمالي أو صافي.

ترى الشركة أن عملية تعليق التوضيح التنفيذي من الأمانة العامة للضرائب لا تحدد شروطاً جوهرية يمكن أن تؤدي إلى شكوك في عملية التعويض أو شروط لها، وهي مجرد مسألة توقيت التدفقات النقدية الداخلة والخارجة.

### (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 بناءً على تاريخ الشركة الماضي، وأوضاع السوق الحالية، فضلاً عن التوقعات والنظرة المستقبلية في نهاية كل فترة. عند تحديد مخصص انخفاض القيمة المطلوب، استخدمت الإدارة نسبة ٠,٢٦% كاحتمال تخلف عن الدفع ونسبة ٢٢,٣% كخسارة ناتجة عن التخلف.

### 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، مبيّنة أدناه:

#### (أ) فعالية علاقة التغطية

في بداية التغطية، تقوم الإدارة بتوثيق استراتيجيات التغطية وتجري اختباراً لتقييم مدى فعالية التغطية. ويتم هذا الإجراء بتاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كانت هذه التغطية ستكون فعالة بصفة مستمرة خلال فترة أداة التغطية. كانت القيمة العادلة المتراكمة لمبادلات معدل الفائدة بتاريخ التقرير ٩,٤ مليون ريال عُمان (٢٠١٧ - ١٤,٤ مليون ريال عُمان).

#### (ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٢ التقديرات والافتراضات (تابع)

(ج) التزام استبعاد الأصول

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

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

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

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

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

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

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

(ب) التغيير في السياسات المحاسبية

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

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

قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ 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 (ذ) (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 (٢-٧)، 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 (ذ) (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 ٢، ٤ (م).

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ج) العملة الأجنبية

(١) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٢) معاملات بعملات أجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية ذات الصلة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المنفذة بعملات أجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف السائدة بذلك التاريخ. تمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية في البنود النقدية الفرق بين التكلفة المهيكة بالعملية الوظيفية في بداية الفترة، والتي تتم تسويتها بمعدل الفائدة الفعلي والمدفوعات خلال الفترة والتكلفة المهيكة 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) الأصول المالية

التصنيف

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

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

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الكيان لإدارة الأصول المالية والأحكام التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بإعادة تصنيف هذه الأصول المالية فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

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

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

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

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. توجد ثلاث فئات للقياس تقوم فيها الشركة بتصنيف أصولها المالية:

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(د) الأدوات المالية (تابع)

(١) الأصول المالية (تابع)

القياس (تابع)

التكلفة المهلكة: يتم قياس الأصول 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.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: الأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية لبيع الأصول، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول دفعات المبالغ الأصلية المفردة والفائدة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم اتخاذ الحركات بالقيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، ما عدا إدراج أرباح وخسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المدرجة في الربح أو الخسارة. عندما يتم إلغاء إدراج أصل مالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق المساهمين إلى الربح أو الخسارة ويتم إدراجها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى. إيرادات الفائدة من هذه الأصول المالية مدرجة في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويتم عرض أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية في الأرباح / (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الأصول التي لا تفي بشروط التكلفة المهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إدراج الربح أو الخسارة من استثمار دين يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة ويتم عرضه بالصافي في الأرباح / (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

انخفاض القيمة

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتعلقة بأدواتها 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.

(٢) المشتقات وأنشطة التغطية

أدوات مالية مشتقة

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

تغطيات التدفقات النقدية

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

يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء الفعال من مبادلات أسعار الفائدة لقروض التغطية ذات القيمة المتغيرة في الربح أو الخسارة ضمن تكلفة التمويل في نفس وقت مصروف الفائدة على القروض المغطاة.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(د) الأدوات المالية (تابع)

(٢) المشتقات وأنشطة التغطية (تابع)

المشتقات الضمنية

إن المشتقات الضمنية هي إحدى مكونات العقد الذي يتضمن أيضاً عقداً أساسياً غير مشق مع تأثير أن بعض التدفقات النقدية للعقد المجمع تختلف بطريقة مشابهة لمشتقات قائمة بذاتها.

يتم فصل المشتقات الضمنية فقط في الحالات التالية:

أ. لا ترتبط الخصائص والمخاطر الاقتصادية للمشتقات الضمنية ارتباطاً وثيقاً بالخصائص والمخاطر الاقتصادية للعقد الأساسي.

ب. إن أداة منفصلة بنفس شروط المشتقات الضمنية ستفي بتعريف المشتقات؛ و

ج. لا يتم قياس العقد بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يتم إدراج المشتقات الضمنية التي يجب فصلها بالقيمة العادلة مع إدراج جميع التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. تعتبر المشتقات الضمنية التي لا يجب فصلها جزءاً من العقد الأساسي ولا يتم حسابها بشكل منفصل.

(هـ) الاقتراضات المحملة بفوائد

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

تتم إزالة الاقتراضات من قائمة المركز المالي عند تسديد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي انقضى أو تم تحويله لطرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها، في الربح أو الخسارة كتكاليف تمويل أو إيرادات أخرى.

(و) دانيات تجارية وأخرى

تمثل هذه المبالغ الالتزامات مقابل البضائع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية والتي لم تسدد. إن المبالغ غير مضمونة وعادة ما يتم سدادها خلال ٣٠ يوماً من الاعتراف. تعرض الدانيات التجارية والأخرى كالتزامات جارية إلا إن كان الدفع غير مستحق خلال ١٢ بعد فترة التقرير. ويتم إدراجها مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(ز) المديونيات التجارية

المديونيات التجارية هي مبالغ مستحقة من العملاء مقابل البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق الأعمال العادية وتستحق السداد عادةً خلال ٢٥ يوماً وبالتالي، يتم تصنيفها على أنها متداولة. تدرج المديونيات التجارية مبدئياً بقيمة المقابل غير المشروط إلا إذا احتوت على مكونات مالية جوهرية وعندها يتم إدراجها بالقيمة العادلة. تحتفظ الشركة بالمديونيات التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(ح) نقد وما يماثل النقد

لغرض العرض في قائمة التدفقات النقدية، يتضمن النقد وما يماثل النقد في الصندوق واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة، والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

## ٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### ٢-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### (ط) ممتلكات وآلات ومعدات

##### (١) الإدراج والقياس

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

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

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

##### (٢) المصروفات اللاحقة

تتم 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 ناقصا قيمها المتبقية لشطب بنود الممتلكات والآلات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم استهلاك كل جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة الهامة فيما يتعلق بإجمالي تكلفة بند بشكل منفصل. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

السنوات	مبان
٣٠ إلى ٣٥	طرق وخطوط أنابيب
١٠ إلى ٣٥	آلات وماكينات
٢٠ إلى ٣٥	آلات وماكينات (أدوات ومعدات)
٢ إلى ١٢	معدات مكاتب
٣ إلى ١٠	سيارات
٥ إلى ١٠	معدات حاسب آلي
٣ إلى ٥	

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



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ط) ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(٤) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

(٥) تجديد الموقع

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

(ي) 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 للنقد والمخاطر المحددة لذلك الأصل أو الوحدة المولدة للنقد.

تحدد الإدارة ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس سنوي بسبب الفرق بين فترة التدفقات النقدية التعاقدية والاستهلاك المحاسبي للأصل. إن هذا يتطلب تعديراً 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.

(ك) 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  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ك) الإيجارات (تابع)

يتعلق المعيار الدولي للقرارات 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.

(ل) المخصصات

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

(م) إدراج الإيرادات

تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق القبض صافية من المردودات والمخصصات والخصومات التجارية والخصومات 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 الغمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م والتي تحدد التزام الأداء وسعر المعاملة وتخصص سعر المعاملة لكل التزام أداء منفصل.

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

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

(ن) 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.

(س) تكاليف الاقتراض

تُضاف تكاليف الاقتراضات التي تنسب مباشرة إلى حيازة أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي أصول لا بد أن تأخذ فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود، إلى تكاليف هذه الأصول حتى تصبح الأصول جاهزة للاستخدام المقصود. وتُخصم إيرادات الاستثمار المكتسبة على الاستثمارات المؤقتة لاقتراضات محددة تتوقف مصروفاتها على أصول مؤهلة من تكاليف تلك الأصول. وتُدرج كافة تكاليف الاقتراضات الأخرى كمصروف في السنة التي تتكبد فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ع) 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 وجدت، وذلك استناداً إلى تقييم الإدارة.

(ف) 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 بنود 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.

(ص) 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 لالتزامات 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  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ق) 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 الربح والخسارة.

(ر) توزيعات أرباح

يأخذ أعضاء مجلس الإدارة بعين الاعتبار المعايير المناسبة متضمنة متطلبات قانون الشركات التجارية عند التوصية بتوزيعات الأرباح. تدرج التوزيعات النقدية لمساهمي الشركة كالتزام في القوائم المالية للشركة في الفترة التي تعتمد فيها.

(ش) الأرباح وصافي الأصول للسهم الواحد

تعرض الشركة 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.

(ت) 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.

(ث) 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.

(خ) تحديد القيم العادلة

(١) مديونيات تجارية وأخرى

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

(٢) المشتقات

يتم احتساب القيمة العادلة لمقايضات سعر الفائدة عبر خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية بناء على شروط كل عقد واستحقاقه 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  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(خ) تحديد القيم العادلة (تابع)

(٣) الالتزامات المالية غير المشقة

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

(ذ) السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

(أ) الأدوات المالية غير المشقة

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

يشمل النقد لدى البنوك الرصيد البنكي. ولغرض قائمة التدفقات النقدية فإن الشركة تقيد 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 المشقة الأخرى بسعر التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً أيّ خسائر مرتبطة بانخفاض القيمة.

(ب) أدوات مالية مشقة

تدرج الأدوات المالية المشقة 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 المشقة الربح غير المحقق أو الخسارة غير المتكبدة من التقييم طبقاً للقيمة السوقية لتسويق الأداة المشقة باستخدام أسعار السوق السائدة أو نماذج التسعير الداخلية. ويتم إدراج المشتقات ذات القيم السوقية الإيجابية (الأرباح غير المحققة) ضمن الأصول غير الجارية وجزئها الجاري في الأصول الجارية، وتدرج المشتقات ذات القيم السوقية السلبية (الخسائر غير المتكبدة) ضمن الالتزامات غير الجارية وجزئها الجاري في قائمة المركز المالي.

عندما يتم تصنيف أداة مالية مشقة كأداة تغطية متغيرات في التدفقات النقدية لالتزام مدرج، يدرج أي جزء من أرباح أو خسائر تلك الأداة والمؤهل كغطاء فعال مباشرة في حقوق المساهمين صافياً من الضرائب. ويدرّج 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 مقاصد التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المغطاة وسوف تستمر كذلك.

يتم إعادة قياس الأدوات المالية المشقة بالقيمة العادلة في تواريخ التقارير اللاحقة. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشقة والتي تكون معينة وفغالة 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 المشقة 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 ويدرّج ضمن احتياطي التغطية في حقوق المساهمين. أي جزء غير فعال من التغيرات بالقيمة العادلة للأداة المشقة يتم إدراجه فوراً في الربح أو الخسارة. إذا لم تعد أداة التغطية تلبّي 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  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ذ) 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 المتركمة 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 المتركمة 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 المتركمة 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 خُفّ 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 المقطوعة 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  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 ٢-٤ (ب) أعلاه.

(ط) 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 المعدلة	ملخص المتطلبات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معايير التقارير المالية الدولية 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 تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يحث على إيجار" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم ١٥ - الإيجارات التشغيلية - الحوافر وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم ٢٧ - تقييم مضمون المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني للتأجير.	قامت الشركة بمراجعة جميع ترتيبات الإيجار في ضوء القواعد المحاسبية الجديدة المتعلقة بالإيجار في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦.
	لدى الشركة ترتيبات الإيجار التشغيلية التالية:	
	١. الشركة بصفتها مؤجراً في اتفاقية شراء الطاقة والمياه (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٥ من القوائم المالية)؛ و	
	٢. الشركة بصفتها مستأجراً في اتفاقية حق الانتفاع (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٧ من القوائم المالية)	
	في الترتيب الأول حيث تكون الشركة مؤجراً في اتفاقية شراء الطاقة والمياه، لا تتوقع الإدارة أن معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ سيكون له أي تأثير مالي جوهري على الشركة. ومع ذلك، فإن بعض الإفصاحات الإضافية ستكون مطلوبة من العام المقبل.	
	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.	
	في الترتيب الثاني من اتفاقية حق الانتفاع، في تاريخ الانتقال (١ يناير ٢٠١٩)، تتوقع الشركة أن تقوم بإدراج حق استخدام الأصل والتزام الإيجار بمبلغ يقارب ٤٣٠,٠٠٠ ريال عماني. ستقوم الشركة أيضاً بإعادة تصنيف التزام استبعاد الأصول من الممتلكات والألات والمعدات إلى حق استخدام الأصل والذي من المتوقع أن يبلغ ٣١٦,٧٨١ ريال عماني بتاريخ الانتقال.	
	سوف يكون هناك تكاليف خصم إضافية على الربح أو الخسارة بمبلغ يقارب ٢٨,٠٠٠ ريال عماني وتكلفة استهلاك تقارب ١٥,٠٠٠ ريال عماني لعام ٢٠١٩.	

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.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ حول الحصص طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة. يسري هذا التعديل اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.
- تعديل على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ حول خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويضات السلبية. يسري هذا التعديل 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  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ الإيرادات

٢٠١٧ ريال عماني	٢٠١٨ ريال عماني	
٣٣,٤١٦,٤٠٥	٣٥,٤٦٥,١٨٤	رسوم السعة الثابتة - الطاقة
١٥,٧٢٦,٤٧٩	١٣,٩٥٧,٩٧٥	رسوم السعة الثابتة - المياه
٢٥,٣١٦,٤٨١	١٧,٤٧٩,٧٣١	رسوم الوقود
٩٠٧,٠٤٦	٨٤٣,٤٧٠	رسوم الطاقة
١,٣٧١,٤٠١	٨١٣,٤٧١	رسوم إنتاج المياه
٧٦,٧٣٧,٨١٢	٦٨,٥٥٩,٨٣١	

#### 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 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.

لا توجد اجتهدات 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) بناءً على العقود. وتكون مدد السداد أقل من شهر وبالتالي لا يشمل سعر المعاملة أي مكون تمويلي جوهري.

#### 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 بناءً 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  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٣ الإيرادات (تابع)

#### وقت إدراج الإيرادات (تابع)

(١) يمكن قياس توافر الإنتاج والطاقة بالكميات المحددة التي تم تحويل السيطرة عليها إلى الشركة الغمانية 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 إعداد 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 وتعترف بها. وبالتالي، لا تمثل ولا توافق بنود الإيرادات المنفصلة القطاعات التشغيلية المحددة في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٨ والمشروحة في الإيضاح رقم ٢٤.

#### 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

٢٠١٧ ريال عماني	٢٠١٨ ريال عماني	
٢٤,٨١٠,٦٠١	١٧,٠٠٢,٨٢٩	تكلفة وقود
١٠,٨٠٦,٠٦٣	١٠,٨٣٢,٠٠٦	استهلاك
٦,٣٩٠,١٦٠	٦,٤٢٢,٦٣٠	تكلفة التشغيل والصيانة
٣,٠٢٥,٥٣٦	٢,٣٤٥,٥٣٦	تكلفة صيانة الخدمات التعاقدية
٤٧٦,٤١٢	٤٧٥,١٤٤	تكلفة التأمين
٤١٠,٩٩٦	٣٥٦,٣١٧	مدفوعات الحوافز
١٠٢,٥٠٩	١٠٤,١٣٩	رسوم الأمن
٧٥,١٦٤	٥٢,٣٧١	تراخيص وتصاريح
٣٦,٩٢٤	٣٣,٠٠١	مخصص التزام استبعاد الأصول
١٢,٣٠٠	٣٣,٠١٣	تكلفة استيراد الكهرباء
٤٦,١٤٦,٦٦٥	٣٧,٦٥٦,٩٨٦	

### ٥ مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٧ ريال عماني	٢٠١٨ ريال عماني	
١٦٧,٣٠٢	١٦١,٤٨٠	تكاليف الموظفين
٨٧,٧٤٠	١٠٢,٦٥٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات
٩٧,٥٥٦	٩٦,٩١٤	رسوم واشتراكات
٧٥,٨٤٥	٧٢,٣٢٠	أتعاب قانونية ومهنية
٤٠,١١٩	٥٧,٨٩٤	أعمال خيرية وتبرعات
٤٩,٤٣٧	٥٢,٧٦٢	مصروفات سفر
٣٢,٩٩٢	٤٠,٣٩٤	مصروفات إدارية وعمومية أخرى
٣٠,٣٧٢	٣٣,٨٤٧	استهلاك وإهلاك
-	٧,٧٩٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٨١,٣٦٣	٦٢٦,٠٥١	

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

## ٦ تكاليف التمويل

٢٠١٧ ريال عماني	٢٠١٨ ريال عماني	
٩,٧٣٤,٤٥٣	١٠,٩٢٨,٤٣٤	مصرفات الفوائد على تمويل المشروع
٥,٠٢٨,١٩١	٣,٢٧٧,٠٤٨	مصرفات الفوائد على مبادلة أسعار الفائدة
٩٤٩,٣٢٢	٨٨٦,٣٤١	تكاليف التمويل المؤجلة
٥٣,٢٥٩	٥٣,٤٤٧	عمولات ورسوم بنكية
١٥,٧٦٥,٢٢٥	١٥,١٤٥,٢٧٠	

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

## ٧ ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	مبان	طرق وخطوط أنابيب	آلات وماكينات	معدات مكتبية	سيارات	معدات حاسب آلي	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠١٨	٤٨,٤٦٤,٥٨٦	٢٦,٣٧٠,٦٣١	٢٨٦,٢٩١,٨٤٤	١٨٦,٩٩٧	٢٦٨,٩٧٣	٢٧٦,٧٣٦	-	٣٦١,٨٥٩,٧٦٧
إضافات	١٩,٦٨٠	١٢٠,٣٨١	١,٦١٠,٠٦٣	٢,٨٧٧	١٩,٩٤٩	٣٠,٣٧٠	٢٦٨,٩١٢	٢,٠٧٢,٢٣٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤٨,٤٨٤,٢٦٦	٢٦,٤٩١,٠١٢	٢٨٧,٩٠١,٩٠٧	١٨٩,٨٧٤	٢٨٨,٩٢٢	٣٠٧,١٠٦	٢٦٨,٩١٢	٣٦٣,٩٣١,٩٩٩
الاستهلاك المتراكم	٨,٥٠٥,٢٨٣	٤,٦٥٨,٨٠٨	٥٠,٤١٥,٤١١	١٧٢,٨١١	١٥٠,٧٨٦	٢٢٣,٤٨١	-	٦٤,١٢٦,٥٨٠
في ١ يناير ٢٠١٨	١,٤٦٠,٥٩٠	٨١١,٥٤٧	٨,٥١٩,٣٤١	٩,٥٦٦	٣٢,٣٤٣	٢٦,٣٨٧	-	١٠,٨٥٩,٧٧٤
المحمل للعام	٩,٩٦٥,٨٧٣	٥,٤٧٠,٣٥٥	٥٨,٩٣٤,٧٥٢	١٨٢,٣٧٧	١٨٣,١٢٩	٢٤٩,٨٦٨	-	٧٤,٩٨٦,٣٥٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٨,٥١٨,٣٩٣	٢١,٠٢٠,٦٥٧	٢٢٨,٩٦٧,١٥٥	٧,٤٩٧	١٠٥,٧٩٣	٥٧,٢٣٨	٢٦٨,٩١٢	٢٨٨,٩٤٥,٦٤٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤٨,٤٦٤,٥٨٦	٢٦,٣٧٠,٦٣١	٢٨٦,٢٩١,٨٤٤	١٨٦,٩٩٧	٢٦٨,٩٧٣	٢٧٦,٧٣٦	-	٣٦١,٨٥٩,٧٦٧
إضافات	٢,٩١٠	٨٩,٥٢٩	٦,٣٣١,٣٤٩	٤,٠٩٥	٢٧٥,٢٦٠	٢٤٢,٨٢٨	-	٦,٤٦١,٧٩١
شطب	-	-	(٦,١٢٧,٤٣٢)	-	-	٣٣,٩٠٨	-	(٦,١٢٧,٤٣٢)
استبعادات	-	-	(٥٩,٩٩٦)	(١٠,٧٤٦)	(٦,٢٨٧)	-	-	(٧٧,٠٢٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤٨,٤٦٤,٥٨٦	٢٦,٣٧٠,٦٣١	٢٨٦,٢٩١,٨٤٤	١٨٦,٩٩٧	٢٦٨,٩٧٣	٢٧٦,٧٣٦	-	٣٦١,٨٥٩,٧٦٧
الاستهلاك المتراكم	٧,٠٤٤,٩٣٧	٣,٨٥٥,٩٥٨	٤١,٩٣٤,٩٨٥	١٥٥,٠٠٣	١٢٣,٦٣٥	٢٠٣,٤٤٢	-	٥٣,٣١٧,٩٦٠
في ١ يناير ٢٠١٧	١,٤٦٠,٣٤٦	٨٠٢,٨٥٠	٨,٤٩٢,٤٢٥	٢٨,١٦٠	٣١,٠١٤	٢٠,٠٣٩	-	١٠,٨٣٤,٨٣٤
محمل للعام	-	-	(١١,٩٩٩)	(١٠,٣٥٢)	(٣,٨٦٣)	-	-	(٢٦,٢١٤)
استبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨,٥٠٥,٢٨٣	٤,٦٥٨,٨٠٨	٥٠,٤١٥,٤١١	١٧٢,٨١١	١٥٠,٧٨٦	٢٢٣,٤٨١	-	٦٤,١٢٦,٥٨٠
القيمة الدفترية	٣٩,٩٥٩,٣٠٣	٢١,٧١١,٨٢٣	٢٣٥,٨٧٦,٤٣٣	١٤,١٨٦	١١٨,١٨٧	٥٣,٢٥٥	-	٢٩٧,٧٣٣,١٨٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٩,٩٥٩,٣٠٣	٢١,٧١١,٨٢٣	٢٣٥,٨٧٦,٤٣٣	١٤,١٨٦	١١٨,١٨٧	٥٣,٢٥٥	-	٢٩٧,٧٣٣,١٨٧

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٧ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(أ) أرض مستأجرة

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

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عماني	ريال عماني
١٠,٨٠٦,٠٦٣	١٠,٨٣٢,٠٠٦
٢٨,٧٧١	٢٧,٧٦٨
١٠,٨٣٤,٨٣٤	١٠,٨٥٩,٧٧٤

تكلفة المبيعات (إيضاح ٤)  
مصرفات إدارية (إيضاح ٥)

٨ أصول غير ملموسة

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عماني	ريال عماني
١١١,٦٠٦	١٢٢,٥٣٩
١٠,٩٣٣	-
١٢٢,٥٣٩	١٢٢,٥٣٩
(١٠٩,٤٠٧)	(١١١,٠٠٨)
(١,٦٠١)	(٦,٠٧٩)
(١١١,٠٠٨)	(١١٧,٠٨٧)
١١,٥٣١	٥,٤٥٢

في ١ يناير  
إضافات خلال العام

الإهلاك المتراكم  
في ١ يناير  
محمل للعام (إيضاح ٥)

القيمة الدفترية

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

٩ احتياطي التغطية

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عماني	ريال عماني
(٣,٠١٨,٩٧٩)	(١,٩٨٨,١٠٣)
(٨,٧٥٩,٨٠٨)	(٥,٦٨٧,٥٤٣)
(٢,٦٣٠,٩٤٤)	(١,٧٤٩,٨٦٣)
(١٤,٤٠٩,٧٣١)	(٩,٤٢٥,٥٠٩)
٢,١٦١,٤٥٩	١,٤١٣,٨٢٦
(١٢,٢٤٨,٢٧٢)	(٨,٠١١,٦٨٣)
(١٦,٢٢٣,٢٣٧)	(١٢,٢٤٨,٢٧٢)
٣,٩٧٤,٩٦٥	٤,٢٣٦,٥٨٩

مبادلات معدل الفائدة:

إس إم بي سي كابيتال ماركت ليميتد  
بنك ستاندرد شارتريد  
كيه إف دبليو - إيبكس  
أداة التغطية في نهاية السنة  
أصل الضريبة الموجلة (إيضاح ١٥)

احتياطي التغطية في نهاية السنة (بالصافي من الضريبة)  
ناقصاً: احتياطي التغطية في بداية العام

الجزء الفعال للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية للعام

تصنيف أداة التغطية

الجزء غير الجاري من أداة التغطية  
الجزء الجاري من أداة التغطية

١١,٤١٧,٥٥٨	٧,٧١٨,٣٣٣
٢,٩٩٢,١٧٣	١,٧٠٧,١٧٦
١٤,٤٠٩,٧٣١	٩,٤٢٥,٥٠٩
١,٠٠٢,٤٢٥	(١,٧٠٧,١٧٤)
(١,٠٠٢,٤٢٥)	١,٧٠٧,١٧٤

التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التغطية القائمة منذ ١ يناير  
التغير في قيمة بند التغطية المستخدم لتحديد فعالية التغطية

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٩ احتياطي التغطية (تابع)

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 العُماني، وبنك الصين، فرع "شان دونغ" بصفته وكيل لتسهيلات السيناشرور.

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

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

لا تقوم الشركة بتغطية مبلغ كامل من قروضها، وبالتالي يتم تحديد البند المغطى كنسبة من القروض القائمة حتى المبلغ الاسمي للمبادلات. إن القيمة الاسمية المقابلة المغطاة والقائمة كما في ٣١ ديسمبر 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% سنويا على التوالي.

تشتمل مبادلات أسعار الفائدة على شروط هامة مماثلة للبند المغطى مثل المعدل المرجعي وتواريخ إعادة التحديد وتواريخ السداد والاستحقاق والقيمة الاسمية. تقوم الشركة بتطبيق محاسبة التغطية لإزالة عدم التطابق المحاسب بين أداة التغطية والبند المغطى حيث أن جميع الشروط الهامة المطابقة خلال السنة والعلاقات الاقتصادية كانت فعالة بنسبة ١٠٠٪. سيؤدي ذلك بشكل فعال إلى إدراج مصروف الفائدة بسعر فائدة ثابت للقروض ذات معدلات التغطية المتغيرة.

قد تحدث عدم فعالية التغطية في مبادلات أسعار الفائدة بسبب:

- تعديل قيمة الائتمان/ قيمة الدين على مبادلات أسعار الفائدة التي لا يقابلها القرض؛ و
- الاختلافات في الشروط الهامة بين مبادلات أسعار الفائدة والقروض.

تستخدم المشتقات فقط لأغراض التغطية الاقتصادية وليس كاستثمارات مضاربة.

١٠ مخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	مخزون الوقود
١,٠٣٤,٦٢٤	١,٠٧٦,٤٠١	قطع غيار ومواد استهلاكية
٣,٥٦٨,٦٠٤	٤,٠٧٢,٨٠٢	
٤,٦٠٣,٢٢٨	٥,١٤٩,٢٠٣	

١١ مديونيات تجارية وأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عُماني	مديونيات تجارية (إيضاح ١١-١)
٦,٠٥٧,٢١٩	٦,٠٨٠,٧٤٣	مطالبة تأمين مستحقة القبض (إيضاح ١١-٢)
٤,١٤٣,٦٨٩	-	دفعات للموردين
١,٥٤٧,٠٦٤	٢,٤٩٦,٦٠٤	ضريبة مستقطعة مستحقة القبض (إيضاح ١١-٣)
٣٨٥,٩٥٦	٦٢٤,٥٦٩	مديونيات أخرى
٣٣٦,٨٧٨	٣٠٦,٦٣٩	مبالغ مدفوعة مقدماً
١٦٩,٠٠٧	٤٧,٤١٨	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)
٢,١٧٥	٦٦٧	
١٢,٦٤١,٩٨٨	٩,٥٥٦,٦٤٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

## ١١ مديونيات تجارية وأخرى (تابع)

## ١-١١ المديونيات التجارية

٢٠١٧ ريال عماني	٢٠١٨ ريال عماني	
٦,٠٥٧,٢١٩	٦,٠٨٨,٥٣٣	إجمالي المديونيات التجارية
-	(٧,٧٩٠)	مخصص انخفاض القيمة
٦,٠٥٧,٢١٩	٦,٠٨٠,٧٤٣	

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

## ٢-١١ مطالبة التأمين مستحقة القبض

خلال العام السابق، كان لدى الشركة غُطل كبير في ماكينات توربين الغاز رقم ٥ نتيجة فشل الدوار الذي تم استبداله مع الدوار الجديد. قامت الشركة بشطب الدوار المتضرر.

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 رصيد مطالبة التأمين في ٢٠١٨.

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

## ١٢ أرصدة نقدية وبنكية

٢٠١٧ ريال عماني	٢٠١٨ ريال عماني	
٣٤٧	٥٢١	نقد في الصندوق
١٣,٨٣٧,٢٦٠	٦,٧٤٩,٥٤٤	نقد لدى البنوك
١,٧٢٥,٦٩٦	١,٣٤٨,٢٠٠	ودائع تحت الطلب (فترة استحقاق أصلية أقل من ٣ أشهر)
١٥,٥٦٣,٣٠٣	٨,٠٩٨,٢٦٥	نقد وما يماثل النقد
١٤,٢٩١,٥٨٦	١٩,٣٢٥,٨٤٠	ودائع لأجل ثابت (٣ إلى ٦ أشهر) وحساب احتياطي خدمات الدين

حساب احتياطي خدمة الدين (النقد المقيد)

كما في ٣١ ديسمبر 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 ١٩,٣٢٥,٨٤٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٤,٢٩١,٥٨٦ ريال عماني) تحمل متوسط مرجح لمعدل الفائدة يبلغ ٢,٤٣% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٧٤% سنوياً).

## ١-١٢ تسوية الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	بنود غير نقدية (تكلفة المعاملات غير المهلكة) ريال عماني	التدفقات النقدية ريال عماني	١ يناير ٢٠١٨ ريال عماني	
١٩٥,٣٧٨,٥٧٢	٨٨٦,٣٤١	(١٥,٤١٤,٦٧٩)	٢٠٩,٩٠٦,٩١٠	قروض طويلة الأجل (إيضاح ٦ وإيضاح ١٧)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال عماني	بنود غير نقدية (تكلفة المعاملات غير المهلكة) ريال عماني	التدفقات النقدية ريال عماني	١ يناير ٢٠١٧ ريال عماني	قروض طويلة الأجل (إيضاح ٦ وإيضاح ١٧)
٢٠٩,٩٠٦,٩١٠	٩٤٩,٣٢٢	(١٤,٤٨٣,٠٢١)	٢٢٣,٤٤٠,٦٠٩	

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

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 بالاصول المتبقية للشركة.

فيما يلي تفاصيل المساهمين:

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

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

(ب) الاحتياطي القانوني

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

(ج) احتياطي تغطية

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

١٤ داننيتات تجارية وأخرى

٢٠١٧ ريال عماني	٢٠١٨ ريال عُمان	
٣,٧٣٩,٨٢٥	٣,٦٣٧,٥٥٨	فوائد مستحقة الدفع
٢,٤٣٩,٩٤٥	١,٦٧٦,٩٦٩	مصروفات مستحقة وداننيتات أخرى
٤٧٥,٤٠٣	١,٣٥٦,٩٠٢	ضريبة مستقطعة مستحقة الدفع (إيضاح ١٤-١)
١,٥٢٦,٠٥٦	١,٢٦١,٠٥٦	المخصصات
١,٢٢٩,٢٣٠	٩٨٠,٢٦٣	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)
٣,٤٣١,٣١٣	٢١١,٧٠٠	داننيتات تجارية
١٢,٨٤١,٧٧٢	٩,١٢٤,٤٤٨	

١٤-١ تمثل الضريبة المستقطعة مستحقة الدفع الضريبة المستقطعة على مدفوعات الفائدة ومدفوعات توزيعات الأرباح إلى المقرضين الأجانب والمساهمين الأجانب على التوالي.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٥ ضريبة الدخل

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

لقد تم إدراج أصل الضريبة المؤجلة البالغ ٧٤٧,٦٣٣ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٠,٨٠١ ريال عماني) مباشرة في حقوق المساهمين فيما يتعلق بالتغيرات في القيم العادلة لمبادلات معدل الفائدة (إيضاح ٩).

٢٠١٧ ريال عماني	٢٠١٨ ريال عماني	(أ) المدرج في الربح أو الخسارة
٢,٩٨٤,٦٤٤	-	مصروف الضريبة المؤجلة بسبب التغير في معدل ضريبة الدخل
٢,٣٤٩,٧٠٤	٢,٦٨٧,٨٧١	مصروف الضريبة المؤجلة للسنة
(٦٦٨,٣٩٤)	٢٨٠,٣٣٨	مصروف الضريبة المؤجلة - تسوية للسنة السابقة
٤,٦٦٥,٩٥٤	٢,٩٦٨,٢٠٩	

(ب) التسوية

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

٢٠١٧ ريال عماني	٢٠١٨ ريال عماني	الربح قبل الضريبة
١٥,٦٣٤,٧٢٧	١٥,٨٠٨,٢٨٩	ضريبة الدخل وفق المعدلات المذكورة أعلاه
(٢,٣٤٥,٢٠٩)	(٢,٣٧١,٢٤٣)	مصروفات غير قابلة للخصم لأغراض ضريبية
(٥٢٥)	(٩,١٥٦)	التغير في الفروقات المؤقتة المدرجة
(٣,٩٧٠)	(٣٠٧,٤٧٢)	تسوية للسنة السابقة
٦٦٨,٣٩٤	(٢٨٠,٣٣٨)	التغير في معدل الضريبة
(٢,٩٨٤,٦٤٤)	-	مصروف الضريبة المؤجلة للسنة
(٤,٦٦٥,٩٥٤)	(٢,٩٦٨,٢٠٩)	

(ج) أصل (التزام) الضريبة المؤجلة

كما في ٣١ ديسمبر ريال عماني	مُدْرَج خلال السنة ريال عماني	في ١ يناير ريال عماني	في ديسمبر ٢٠١٨ محمل إلى الربح أو الخسارة
(٢١,٦٩١,١٨٠)	(٢,٠٥٤,٠٨٥)	(١٩,٦٣٧,٠٩٥)	ممتلكات وآلات ومعدات
٣١,٦٩١	٤,٩٥١	٢٦,٧٤٠	مخصص التزام استبعاد الأصول
٢,٠٨٦,٧٥١	(٩١٩,٠٧٥)	٣,٠٠٥,٨٢٦	خسائر ضريبية
(١٩,٥٧٢,٧٣٨)	(٢,٩٦٨,٢٠٩)	(١٦,٦٠٤,٥٢٩)	
١,٤١٣,٨٢٦	(٧٤٧,٦٣٣)	٢,١٦١,٤٥٩	الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق المساهمين
(١٨,١٥٨,٩١٢)	(٣,٧١٥,٨٤٢)	(١٤,٤٤٣,٠٧٠)	أدوات مالية مشتقة
			التزام الضريبة المؤجلة (بالصافي)

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٥ ضريبة الدخل (تابع)

(د) موقف إقرارات السنة السابقة

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

(هـ) إن الخسائر الضريبية المتراكمة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ١٣,٩١١,٦٧٤ ريال عُمان (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٢٠١٨,٣٩٠,٣١٨ ريال عُمان) 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.

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 العام كديون معدومة أو مشكوك في تحصيلها من المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء).

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

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

٢٠١٧ ريال عُمان	٢٠١٨ ريال عُمان	شركة سيمبكوب للصناعات المحدودة
١٠,٩٣٣	-	- شراء أصول غير ملموسة
٢٢,٩٨٨	٤١,٨٥٠	- تعويض المصروفات
٢,١٧٥	-	- تعويض المصروفات للشركة
٦,٣٩٠,١٦٠	٦,٤٢٢,٦٣٠	شركة سيمبكوب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م
٤١٠,٩٩٦	٣٥٦,٣١٧	- تكلفة التشغيل والصيانة
		- مدفوعات الحوافز
٨,١٤٦	٢,٤٠٠	مؤسسة عُمان للاستثمار ش.م.ع.م
٣٥٠	-	- تعويض المصروفات
		- بيع أثاث وتجهيزات
١٣,١٠٦	٢,٧٠٠	سيمبكوب يوتيليتيز (تشيلي) اس ايه
		- تعويض المصروفات

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

٢٠١٧ ريال عُمان	٢٠١٨ ريال عُمان	شركة سيمبكوب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م
١,٢٢٩,٢٣٠	٩٨٠,٢٦٣	



إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

#### ١٦ معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

٢٠١٧	٢٠١٨	شركة سيمبكوب للصناعات المحدودة
ريال عماني	ريال عماني	
٢,١٧٥	٦٦٧	

#### 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 العام:

٢٠١٧	٢٠١٨	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
ريال عماني	ريال عماني	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
٦٧,٢٤٠	٨٠,٦٥٠	منافع توظيف قصيرة الأجل
٢٠,٥٠٠	٢٢,٠٠٠	الضمان الاجتماعي ومكافآت التقاعد
٢٩٨,٧٧٨	٣٤٥,٠٥٨	
١٤,٩٣٨	٣٤,٤٩٤	
٤٠١,٤٥٦	٤٨٢,٢٠٢	

تم دفع تعويضات بعض موظفي الإدارة الرئيسيين من خلال شركة سيمبكوب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م بقيمة ٢٤٥,٥٩٧ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٩٩,٢٤٧ ريال عماني).

#### ١٧ قرض لأجل

٢٠١٧	٢٠١٨	الاستحقاق	غير جار
ريال عماني	ريال عماني		قرض تمويل المشروع (بالدولار الأمريكي)
١٧٧,٣٩٣,٥٥٦	١٦٤,٦٣٢,٤٣٧	٢٠٢٦- ٢٠١٢	قرض تمويل المشروع (بالريال العماني)
٣٦,٨٨٧,٤٠٠	٣٤,٢٣٣,٨٤٠	٢٠٢٦- ٢٠١٢	نقصاً: تكلفة المعاملات غير المهلكة
٢١٤,٢٨٠,٩٥٦	١٩٨,٨٦٦,٢٧٧		نقصاً: الجزء الجاري من القرض لأجل
(٤,٣٧٤,٠٤٦)	(٣,٤٨٧,٧٠٥)		
٢٠٩,٩٠٦,٩١٠	١٩٥,٣٧٨,٥٧٢		
(١٥,٤١٤,٦٧٧)	(٢٠,٢٧٠,٥٨٣)		
١٩٤,٤٩٢,٢٣٣	١٧٥,١٠٧,٩٨٩		

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

السداد

يستحق إجمالي مبلغ السحوبات بموجب التسهيلات أعلاه السداد بالكامل على ٢٩ قسطاً نصف سنوي تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، ويستحق آخر قسط السداد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 %)	
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، و ٠,٤% من التسهيلات بالريال عماني غير المسحوبة. كما في ٣١ ديسمبر 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، وتغير الأعمال التجارية، واتفاقيات التغطية، إلخ، والتي يتعين على الشركة الالتزام بها. إن الشركة ملتزمة بالتعهدات المرفقة مع القروض لأجل.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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:

٢٠١٧ ريال عماني	٢٠١٨ ريال عماني
٥٣٤,٦٠٣	٥٧١,٥٢٧
٣٦,٩٢٤	٣٣,٠٠١
٥٧١,٥٢٧	٦٠٤,٥٢٨

في ١ يناير  
مخصص مرصود خلال العام  
كما في ٣١ ديسمبر

بسبب طول أجل الالتزام، يوجد عدم يقين جوهري في تقدير التكلفة التي سيتم تكبدها. كان من المفترض أن يتم تجديد الموقع باستخدام التقنيات والمواد التي تتوفر حالياً. وقد تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم مقداره ٦,٥% (٢٠١٧: ٦,٥%).

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 المهيمنة" 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.

تتعرض 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.

(/) 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  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

## ١٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة

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

٢٠١٧ ريال عماني	٢٠١٨ ريال عماني	سعر الفائدة	الأصول المالية
١٦,٠١٧,٢٨٢	٢٠,٦٧٤,٠٤٠	٢,٤٣%	وديعة نقدية لأجل ثابت
			الالتزامات المالية
			قرض لأجل
(٩٨,٥٢٧,٦١٢)	(٩١,٤٣٩,٨٥٤)	ليبور + ٣%	- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(٧٨,٨٦٥,٩٤٤)	(٧٣,١٩٢,٥٨٣)	ليبور + ٢,٨٥%	- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(٣٦,٨٨٧,٤٠٠)	(٣٤,٢٣٣,٨٤٠)	٥,٧٥%	- قروض بسعر فائدة ثابت بالريال العماني
(٢١٤,٢٨٠,٩٥٦)	(١٩٨,٨٦٦,٢٧٧)		

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية ذات سعر الفائدة الثابت

لا تحتسب الشركة أي التزامات مالية ذات سعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ولا تقوم الشركة بتصنيف أدوات التغطية بموجب نموذج محاسبة تغطية القيمة العادلة. لذا فإن أي تغيير 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 حقوق المساهمين و قائمة الدخل بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، وعلى وجه الخصوص، أسعار العملات الأجنبية.

## حقوق المساهمين

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
نقطة ١٠٠	نقطة ١٠٠	نقطة ١٠٠	نقطة ١٠٠
أساس	أساس	أساس	أساسية
انخفاض	زيادة	انخفاض	زيادة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
(٨,٥٦٨,٨١٦)	٨,٥٦٨,٨١٦	(٦,٧٦٢,٩١٨)	٦,٧٦٢,٩١٨

مبادلة أسعار الفائدة

مخاطر العملة

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

## (ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، 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.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

## ١٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

## (أ) مخاطر الائتمان (تابع)

## انخفاض قيمة الأصول المالية

تمتلك الشركة مديونيات تجارية من تقديم خدمات التشغيل والصيانة وأصول الإيجار والتي تخضع لنموذج خسارة الائتمان المتوقعة. وفي حين أن الودائع النقدية لأجل ثابت والنقد وما يماثل النقد والمديونيات الأخرى تخضع لمتطلبات انخفاض القيمة بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩، فقط كانت خسائر الانخفاض في القيمة المحددة غير جوهريّة.

## المديونيات التجارية

تطبق الشركة الطريقة المبسطة بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع المديونيات التجارية. لدى الشركة عميل واحد، وتم حساب مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على المديونيات من ذلك العميل على أساس درجة التصنيف الصادرة عن وكالة التصنيف الخارجية. وتستند تصنيفات الوكالة الخارجية إلى معدل العجز السابق ويتم تعديلها حسب معلومات الاقتصاد الكلي المستقبلية (أي البيانات الاقتصادية من المجموعات أو الجمعيات أو الهيئات في القطاع).

يتم شطب المديونيات التجارية عندما لا يكون هناك توقع معقول للاسترداد. تتضمن المؤشرات التي تدل على عدم وجود توقع معقول للاسترداد، من بين أمور أخرى، فشل المدين في المشاركة في خطة السداد مع الشركة والفشل في تقديم الدفعات التعاقدية لفترة تأخر سدادها لأكثر من ١٢٠ يوما.

وقد تم ضمان المديونيات التجارية من قبل حكومة سلطنة عمان.

كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير، دون مراعاة الضمانات أو التحسينات الائتمانية الأخرى كما يلي:

٢٠١٧ ريال عماني	٢٠١٨ ريال عُماني	تفاصيل الأصول المالية (بالقيمة الدفترية)
١٤,٢٩١,٥٨٦	١٩,٣٢٥,٨٤٠	ودائع نقدية لأجل ثابت (٣ إلى ٦ أشهر)
١٥,٥٦٣,٣٠٣	٨,٠٩٨,٢٦٥	نقد وما يماثل النقد
٦,٠٥٧,٢١٩	٦,٠٨٨,٥٣٣	مديونيات تجارية (مجمّل مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة)
٧٢٢,٨٣٤	٩٣١,٢٠٨	مديونيات أخرى
٤,١٤٣,٦٨٩	-	مطالبية التأمين مستحقة القبض
٢,١٧٥	٦٦٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٠,٧٨٠,٨٠٦	٣٤,٤٤٤,٥١٣	

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

٢٠١٧ ريال عماني	٢٠١٨ ريال عماني	التصنيف	البنك
٩,٢٣٥,٣٦٢	٦,٣٨٧,٧٣٣	P-٢	أرصدة لدى البنوك
٤,٦٠١,٨٩٨	٣٦١,٨١١	P-١	بنك مسقط ش.م.ع.ع
١٣,٨٣٧,٢٦٠	٦,٧٤٩,٥٤٤		بنك الصين
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	P-٢	ودائع لأجل ثابت
١٤,٠١٧,٢٨٢	١٨,٣٧٤,٠٤٠	P-١	بنك مسقط ش.م.ع.ع
١٦,٠١٧,٢٨٢	٢٠,٦٧٤,٠٤٠		بنك الصين
٦,٠٥٧,٢١٩	٦,٠٨٨,٥٣٣	Baa٣	مديونيات تجارية
			الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه

فيما يلي تحليل أعمار المديونيات التجارية والأخرى الجارية:

٢٠١٧	٢٠١٨	مخصص انخفاض القيمة	ريال عُماني	لم تتجاوز موعد استحقاقها
مخصص انخفاض القيمة	ريال عماني	مخصص انخفاض القيمة	٧,٠٠٥,٠٧٦	تجاوزت موعد استحقاقها
-	١٠,٩٢٥,١٧٠	(٧,٧٩٠)	١٥,٣٣٢	من ٠ إلى ٣ أشهر
-	٥٤٧	-	-	تجاوزت موعد استحقاقها
-	٢٠٠	-	-	من ٣ إلى ٦ أشهر
-	١٠,٩٢٥,٩١٧	(٧,٧٩٠)	٧,٠٢٠,٤٠٨	

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

إن مخصصات الخسارة الختامية للمديونيات التجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تتوافق مع مخصصات الخسارة الافتتاحية كما يلي:

٢٠١٧ ريال عماني	٢٠١٨ ريال عُماني	
-	-	٣١ ديسمبر - محتسبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩
-	-	مبالغ معاد بينها من خلال الأرباح المحتجزة الافتتاحية
-	-	مخصص الخسارة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٨ - محتسبة بموجب معيار
-	-	التقارير المالية الدولي رقم ٩
-	٧,٧٩٠	الزيادة في مخصص خسارة القرض الربح أو الخسارة خلال العام
-	-	مديونيات مشطوبة خلال العام لأنها غير قابلة للتحويل
-	-	رد مبلغ غير مستخدم
-	٧,٧٩٠	في ٣١ ديسمبر

(ج) مخاطر السيولة

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

تحد الشركة من مخاطر السيولة بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية والدفعات المقدمة للمساهمين، حيثما كان ذلك ضرورياً. ويتم 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:

التدفقات النقدية					
أكثر من ٥ سنوات ريال عماني	أكثر من سنة واحدة وحتى ٥ سنوات ريال عماني	أقل من سنة واحدة ريال عماني	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المشتقات
(١,٤٩٢,٧٨٩)	(٧,٠٦٢,٦٩١)	(١,٧٣٤,١٤٥)	(١٠,٢٨٩,٦٢٥)	٩,٤٢٥,٥٠٩	مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتغطية الالتزامات المالية غير المشتقة
(٨٢,٨٢٨,٣٩٣)	(١٣٤,٦٩٨,٩٣٤)	(٢٨,٦٣٦,٩٣٧)	(٢٤٦,١٦٤,٢٦٤)	١٩٥,٣٧٨,٥٧٢	قرض لأجل
-	-	(٩,١٢٤,٤٤٨)	(٩,١٢٤,٤٤٨)	٩,١٢٤,٤٤٨	دائنيات تجارية وأخرى
(٨٤,٣٢١,١٨٢)	(١٤١,٧٦١,٦٢٥)	(٣٩,٤٩٥,٥٣٠)	(٢٦٥,٥٧٨,٣٣٧)	٢١٣,٩٢٨,٥٢٩	

التدفقات النقدية					
أكثر من ٥ سنوات ريال عماني	أكثر من سنة واحدة وحتى ٥ سنوات ريال عماني	أقل من سنة واحدة ريال عماني	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ المشتقات
(٢,٩٥٥,٩٥٢)	(٩,٤٠٦,٣٥٠)	(٣,٠٢٢,٥٥٤)	(١٥,٣٨٤,٨٥٦)	١٤,٤٠٩,٧٣١	مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتغطية الالتزامات المالية غير المشتقة
(١١٥,٤٣٣,٦١٥)	(١٣٢,٨١٤,٥٠٤)	(٢٣,١٤١,٧٨٠)	(٢٧١,٣٨٩,٨٩٩)	٢٠٩,٩٠٦,٩١٠	قرض لأجل
-	-	(١٢,٨٤١,٧٧٢)	(١٢,٨٤١,٧٧٢)	١٢,٨٤١,٧٧٢	دائنيات تجارية وأخرى
(١١٨,٣٨٩,٥٦٧)	(١٤٢,٢٢٠,٨٥٤)	(٣٩,٠٠٦,١٠٦)	(٢٩٩,٢٦٦,٥٢٧)	٢٣٧,١٥٨,٤١٣	

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

## ١٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

## (ج) مخاطر السيولة (تابع)

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

## المشتقات الضمنية

تحتوي الاتفاقيات التالية على مشتقات ضمنية:

- (١) تحتوي اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة بين الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. على مشتقات ضمنية عند تسعير رسوم التشغيل والصيانة الثابتة ومعدل رسوم التشغيل والصيانة المتغير لمنشآت الطاقة وتولية المياه. وسوف يتم تعديل النسب المئوية الثابتة لمعدل رسوم التشغيل والصيانة الثابت ومعدل رسوم التشغيل والصيانة المتغير للمنشآت لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار الولايات المتحدة الأمريكية ومؤشر أسعار المستهلك في عمان.
  - (٢) تحتوي اتفاقية بيع الغاز الطبيعي المبرمة بين الشركة ووزارة النفط والغاز على مشتقات ضمنية في سعر الغاز لتقديم الغاز الطبيعي للمحطة. يتم تعديل سعر الغاز ليعكس التغيرات في مؤشر أسعار الولايات المتحدة الأمريكية.
  - (٣) تحتوي اتفاقية الخدمة طويلة الأجل المبرمة بين الشركة وشركة جنرال إلكتريك الدولية ش.م.ع. على مشتقات ضمنية عند تسعير الرسوم الشهرية الثابتة والمتغيرة لمخصص خدمات الصيانة طويلة الأجل. وسوف يتم تعديل النسب المئوية الثابتة للرسوم الشهرية الثابتة والمتغيرة لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار الولايات المتحدة الأمريكية.
- ولا تنفصل هذه المشتقات الضمنية عن العقود الأساسية وتحتسب كمشتقات منفردة طبقاً لمعيار التقارير المالية الدولي ٩، حيث ترى الإدارة أن الخصائص الاقتصادية والمخاطر المرتبطة بالمشتقات الضمنية هي على صلة وثيقة بتلك العقود الأساسية.

## إدارة رأس المال

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

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

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

٢٠١٧ ريال عماني	٢٠١٨ ريال عُماني	الدين (قرض طويل الأجل) حقوق المساهمين (أموال المساهمين) نسبة الدين لحقوق المساهمين (عدد المرات)
٢٠٩,٩٠٦,٩١٠	١٩٥,٣٧٨,٥٧٢	
١٠٤,٩٢٠,٠٨٥	١٠٦,٤٠٠,٧٥٩	
٢,٠٠	١,٨٤	

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

## ١٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

### القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

القيمة العادلة	القيمة الدفترية		القيمة العادلة -	
	المستوى ٢	الإجمالي	أدوات التغطية	القيمة العادلة
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء السلف للبايعين والمدفوعات مقدماً)				
أرصدة نقدية وبنكية				
-	٧,٠١٢,٦١٨	-	٧,٠١٢,٦١٨	-
-	٢٧,٤٢٤,١٠٥	-	٢٧,٤٢٤,١٠٥	-
-	٣٤,٤٣٦,٧٢٣	-	٣٤,٤٣٦,٧٢٣	-
التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
أدوات مالية مشتقة				
(٩,٤٢٥,٥٠٩)	(٩,٤٢٥,٥٠٩)	-	-	(٩,٤٢٥,٥٠٩)
التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
قرض لأجل				
(٢٠١,٦٨٧,٥٧٢)	(١٩٥,٣٧٨,٥٧٢)	(١٩٥,٣٧٨,٥٧٢)	-	-
(٢٠١,٦٨٧,٥٧٢)	(٩,١٢٤,٤٤٨)	(٩,١٢٤,٤٤٨)	-	-
(٢٠١,٦٨٧,٥٧٢)	(٢٠٤,٥٠٣,٠٢٠)	(٢٠٤,٥٠٣,٠٢٠)	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء السلف للبايعين والمدفوعات مقدماً)				
أرصدة نقدية وبنكية				
-	١٠,٩٢٥,٩١٧	-	١٠,٩٢٥,٩١٧	-
-	٢٩,٨٥٤,٨٨٩	-	٢٩,٨٥٤,٨٨٩	-
-	٤٠,٧٨٠,٨٠٦	-	٤٠,٧٨٠,٨٠٦	-
التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
أدوات مالية مشتقة				
(١٤,٤٠٩,٧٣١)	(١٤,٤٠٩,٧٣١)	-	-	(١٤,٤٠٩,٧٣١)
التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
قرض لأجل				
(٢٢٠,٧١٥,٧٢٥)	(٢٠٩,٩٠٦,٩١٠)	(٢٠٩,٩٠٦,٩١٠)	-	-
(٢٢٠,٧١٥,٧٢٥)	(١٢,٨٤١,٧٧٢)	(١٢,٨٤١,٧٧٢)	-	-
(٢٢٠,٧١٥,٧٢٥)	(٢٢٢,٧٤٨,٦٨٢)	(٢٢٢,٧٤٨,٦٨٢)	-	-



إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٠ ارتباطات

(أ) ضمانات الأداء

٢٠١٧ ريال عماني	٢٠١٨ ريال عُماني	ضمانات الأداء
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 سيميكورب 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):

٢٠١٧ ريال عماني	٢٠١٨ ريال عُماني	المستحق خلال: سنة واحدة فأقل أكثر من سنة واحدة حتى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
٧٧٠,٤٠٠	٧٧٠,٤٠٠	
٣,٠٨١,٦٠٠	٣,٠٨١,٦٠٠	
٣,٣٨٩,٧٦٠	٢,٦١٩,٣٦٠	
٧,٢٤١,٧٦٠	٦,٤٧١,٣٦٠	

(ج) ارتباطات رأسمالية

بلغ إجمالي الارتباطات الرأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ما قيمته ١,١٠٩,٩٩٩ ريال عماني (٢٠١٧: ١٠٦,٣٨٣ ريال عماني).

٢١ الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

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

٢٠١٧	٢٠١٨	ربح العام (ريال عماني)
١٠,٩٦٨,٧٧٣	١٢,٨٤٠,٠٨٠	
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
٠,٠١١	٠,٠١٣	ربحية السهم الواحد - الأساسية والمعدلة (ريال عُماني)

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 سنة التقرير.

٢٠١٧	٢٠١٨	صافي الأصول - أموال المساهمين (ريال عُماني)
١٠٤,٩٢٠,٠٨٥	١٠٦,٤٠٠,٧٥٩	عدد الأسهم في نهاية العام
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُماني)
٠,١١٠	٠,١١١	

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٣ صندوق أمانات المستثمرين

تم إيداع توزيعات الأرباح غير المطالب بها بقيمة ٩,٩٧٥ ريال عُُماني 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 عُُماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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 يتعلّق 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 الآخر، وكذلك في الإيضاحات 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:

٢٠١٧ ريال عُُماني	٢٠١٨ ريال عُُماني	المستحق خلال: سنة واحدة فأقل أكثر من سنة واحدة حتى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦	
١٧٢,٦٨٦,٩٤٠	١٧٢,٦٨٦,٩٤٠	
١٨٣,٠٣٣,١٦٧	١٣٩,٨٩٠,١٧٢	
٣٩٨,٨٦٣,١٠٣	٣٥٥,٧٢٠,١٠٨	

٢٦ توزيعات الأرباح

في ١٢ فبراير ٢٠١٩، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية نهائية بقيمة ٣,٤ بيسة للسهم (٤% من رأس المال المصدر).  
في ٢٩ أكتوبر ٢٠١٨ (٢٠١٧ - ٢٥ أكتوبر)، اعتمد مجلس الإدارة توزيعات أرباح مرحلية بقيمة ٨,٨ بيسة للسهم لعام ٢٠١٨ (٢٠١٧، بيسة للسهم لعام ٢٠١٧).

في ٨ مارس ٢٠١٨، خلال اجتماع الجمعية العامة السنوي، وافق المساهمون توزيعات أرباح نقدية نهائية عن عام ٢٠١٧ بقيمة ٣,١ بيسة للسهم (١% من رأس المال المصدر).

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات ١ - ٥.