

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

القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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 ٢٠١٩

الصفحة	المحتويات
٤ - ١	تقرير مراقب الحسابات المستقل
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٥	قائمة التدفقات النقدية
٤٥ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الراي

في رأينا، فإن القوائم المالية تعبر بصورة عادلة، من كافة جوانبها الجوهرية، عن المركز المالي لشركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع ("الشركة") كما في 30 سبتمبر 2019، 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 30 سبتمبر 2019.
- قائمة المركز المالي كما في 30 سبتمبر 2019.
- 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 الراي

لقد قمنا بعملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة. إن مسؤولياتنا 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

- أمر المراجعة الرئيسي
- الأعمار الإنتاجية للأصول

في إطار تصميمنا لعملية المراجعة، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية. وعلى وجه التحديد، أخذنا في الاعتبار المجالات التي قامت فيها الإدارة باجتهادات وتقديرات؛ على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الجوهرية التي تضمنت وضع الافتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية التي تعتبر غير مؤكدة بطبيعتها. وكما هي الحال مع أعمال المراجعة التي نجرها، 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 تزاوّل الشركة أعمالها فيه.

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

منهجنا في المراجعة (تابع)

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي الأمور التي نرى، وفقاً لتقديرنا المهني، أنها الأكثر أهمية في مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد 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

كانت إجراءات المراجعة المتعلقة بتقدير الإدارة كما يلي:

في الوقت الذي تم فيه إجراء التقييم الأصلي، قمنا بتقييم مدى ملاءمة ومعقولية الافتراضات التي نظر فيها المقيم المستقل لتوقعات التدفق النقدي المتعلقة بفترة ما بعد اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

خلال مراجعة القوائم المالية لهذه الفترة الحالية، قمنا بإعادة تقييم مدى أهمية ومدى ملاءمة هذه الافتراضات الأساسية من خلال:

- الاستفسار من الإدارة حول:
 - الوضع الحالي لعمليات المحطة، بما في ذلك المحطات المستقبلية والاستفادة من المحطة بعد نهاية فترة اتفاقية شراء الطاقة والمياه.
 - حق الشركة في تمديد عقد إيجار الأرض بموجب اتفاقية حق الانتفاع لفترة إضافية.
- مراجعة أحدث خطة وبيانات للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه المنشورة تحت عنوان "خطة السبع سنوات للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه من 2019 - 2025، العدد 13" لقطاع الطاقة في منطقة ظفار التي تمارس فيها الشركة أعمالها، لتحديد أي تغيير محتمل على موقع الشركة الاستراتيجي في المنطقة وبالتالي أي حاجة ممكنة لتعديل الافتراضات التي يقوم عليها الاستخدام المستقبلي للمحطة وعمر الأصول ذات الصلة.
- مراجعة خطط الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه لتنفيذ ترتيبات السوق التجاري.

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

اختبار الكفاية المستمرة للإفصاحات في القوائم المالية فيما يتعلق بأعمار الأصول والتقييمات المحيطة بها.

تدير الشركة محطة تحلية المياه وتوليد الطاقة الرئيسية لديها بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه الفردية والتي تم إبرامها مع الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م، وهي المشتري الوحيد للطاقة والمياه لجميع المشاريع في سلطنة عمان. تم تحديد اتفاقية شراء الطاقة والمياه على أنها عقد إيجار تشغيلي. وبدئ الأمر تم إدراج إجمالي تكلفة المحطة والأصول الأخرى ذات الصلة في العام 2012 ضمن بند المياني، والطرق والأنابيب، والآلات والمعدات في القوائم المالية للشركة من خلال مكونات مختلفة لديها أعمار إنتاجية تتراوح بين 20 - 35 عاماً. وبلغ إجمالي القيم الدفترية للمياني، والطرق والأنابيب، والآلات والمعدات كما في 30 سبتمبر 2019 ما قيمته 37.512 مليون ريال عُمان و 20.462 مليون ريال عُمان و 223.928 مليون ريال عُمان، على التوالي. ومع ذلك، فإن اتفاقية شراء الطاقة والمياه المتعلقة بالمحطة سارية المفعول لمدة 15 سنة فقط حتى 31 مارس 2027. علاوة على ذلك لا يوجد أي خيار تجديد في اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

إن الأعمار الإنتاجية للمكونات المختلفة للمحطة قائمة على تقييم الإدارة الفني لعوامل تخضع إلى الاجتهاد، وبالتالي يتضمن عدم يقين من التقديرات. بالإضافة لذلك، فإن الأعمار الإنتاجية المقدرة التي افترضتها الإدارة أكبر من مدة اتفاقية شراء الطاقة والمياه. ومع ذلك، تقدر الإدارة أن المحطة والأصول الأخرى ذات الصلة سوف تواصل عملياتها التشغيلية بعد الفترة المبدئية البالغة 15 عاماً والتي تغطيها اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

أثناء أداء تقييمها على الأعمار الإنتاجية للأصل، عينت الإدارة خبير تقييم مستقل في 2013 لإعداد نموذج التدفقات النقدية لكامل دورة الحياة التشغيلية المتوقعة للمحطة وأثار التدفقات النقدية للخيارات المتعددة التي تُطبق بعد انتهاء أول 15 سنة من العقد (أي تمديد العقد أو تطبيق ترتيبات سوق تجاري)، وقدرت الأعمار الإنتاجية لمكونات المحطة بالنظر إلى عوامل عدة مثل دورات التشغيل وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين وتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية.

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

منهجنا في المراجعة (تابع)

أمور المراجعة الرئيسية (تابع)

كيف قمنا بمعالجة أمر المراجعة الرئيسي

أمر المراجعة الرئيسي

الأعمار الإنتاجية للأصول (تابع)

تعتقد الإدارة أن الافتراضات المذكورة أعلاه تبقى صالحة ويمكن الاستمرار في تطبيقها في الفترة الحالية. وبالتالي لا يزال من المتوقع أن تكون المحطة والأصول الأخرى ذات الصلة ذات جدوى اقتصادية وسيواصل استخدامها في عمليات التشغيل بعد انتهاء فترة اتفاقية شراء الطاقة والمياه في 2027.

ركزنا على هذا الأمر باعتباره من أمور المراجعة الرئيسية لأن تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول من قبل الإدارة ينطوي على اجتهادات تتعلق بكيفية الاستفادة من المحطة بعد فترة اتفاقية شراء الطاقة والمياه وهو أمر تعيد الإدارة النظر فيه سنوياً لتحري أي تغييرات قد تؤثر على التقييم الأصلي.

انظر الإيضاح 2-2 (أ) (الاجتهادات) والإيضاح 3-2 (ب) (التقديرات) والافتراضات) والإيضاح 4-2 (1) (3) (الاستهلاك) والإيضاح 7 (الممتلكات والألات والمعدات) من القوائم المالية.

قسم المعلومات الأخرى

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 1974 وتعديلاته وعن أنظمة الرقابة الداخلية كما تراها الإدارة ضرورية للتمكين من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء بسبب الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تتحمل الإدارة المسؤولية عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في ممارسة أعمالها، والإفصاح، حسب الحاجة لذلك، 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 لمعايير الدولية للمراجعة، فإننا نمارس أحكاماً 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.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تابع)

- 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 ومعقولية 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 لها نتوقف 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.

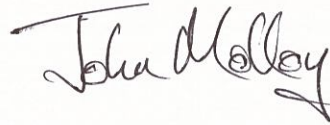
كما نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت المراجعة المقررين ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحددها في الرقابة الداخلية أثناء مراجعتنا.

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 النادرة 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 المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وعلاوة على ذلك، نفيد بأن هذه القوائم المالية تم إعدادها وتلتزم، من كافة جوانبها الجوهرية، بمتطلبات الهيئة العامة لسوق المال ذات العلاقة في سلطنة عمان وقانون الشركات التجارية لعام 1974 وتعديلاته.



جون مولوي

30 أكتوبر 2019

مسقط، سلطنة عمان

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ريال عماني	إيضاحات	
٥٠,٨١٢,٧٦٠	٥٥,٨٣٣,٥٥٥	٣	إيرادات من العقود مع العملاء
(٢٧,٩٢٠,٨٢٩)	(٣١,٤٦٧,٩٠٩)	٤	تكلفة المبيعات
٢٢,٨٩١,٩٣١	٢٤,٣٦٥,٦٤٦		مجمل الربح
(٤٥٦,٨٤٩)	(٤٦٦,٩٦٥)	٥	مصروفات إدارية وعمومية
-	(١٥٧,٣٦٩)		مصروفات أخرى
١٤١,٧١٨	٢١٢,٧٨٢		إيرادات أخرى
٢٢,٥٧٦,٨٠٠	٢٣,٩٥٤,٠٩٤		الربح قبل الفائدة والضريبة
٢٤١,٧٧٣	٣٨١,٦١٩		إيرادات التمويل
(١١,٣٩٤,٣١٢)	(١٠,٧٦٢,٨٦١)	٦	تكاليف التمويل
١١,٤٢٤,٢٦١	١٣,٥٧٢,٨٥٢		الربح قبل ضريبة الدخل
(٢,١١٦,١٧١)	(٢,٠٤٤,٠٠٩)	١٦	مصروف ضريبة الدخل
٩,٣٠٨,٠٩٠	١١,٥٢٨,٨٤٣		الربح بعد الضريبة للفترة
٤,٤٤٤,٧٣٨	(٥,٩٨٨,٥٢١)		الدخل الشامل الآخر
٢,٦٢٠,٥٠٨	١,٨٢٩,٦١٣	٦	تعديلات القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية - المجلد
(١,٠٥٩,٧٨٧)	٦٢٣,٨٣٧	١٦	إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة - المجلد
١٥,٣١٣,٥٤٩	٧,٩٩٣,٧٧٢		أصل / (التزام) الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية
			إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٠٠٩٨	٠,٠١٢١	٢٣	ربحية السهم الواحد: ربحية السهم الواحد الأساسية

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٩ إلى ٤٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير فحص مراقب الحسابات المستقل - صفحة رقم ١ - ٤.

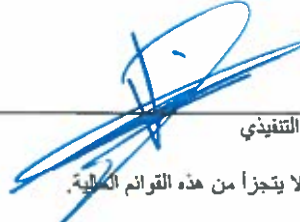
شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

قائمة المركز المالي
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ريال عماني	إيضاحات
			الأصول
			أصول غير جارية
٢٩٠,٧١٦,١٥٩	٢٨٨,٩٤٥,٦٤٥	٢٨٢,٥٨٤,٠٠٦	٧
-	-	٧٣٥,٢٩٧	٨
٦,٨٣٠	٥,٤٥٢	١,٣٦٣	٩
<u>٢٩٠,٧٢٣,٩٨٩</u>	<u>٢٨٨,٩٥١,٠٩٧</u>	<u>٢٨٣,٣٢٠,٦٦٦</u>	
			إجمالي الأصول غير الجارية
			أصول جارية
٥,٢٧٠,٨٢٦	٥,١٤٩,٢٠٣	٥,٢٢٦,٠١١	١١
٩,١٥٧,١٥٠	٩,٥٥٦,٦٤٠	١٦,٥٣٤,٨٠٩	١٢
١٤,٧٠٣,٤٤٠	١٩,٣٢٥,٨٤٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	١٣
١٢,٧٣٣,٦٤٠	٨,٠٩٨,٢٦٥	١٩,٢٧٦,٣٤٩	١٣
٤١,٨٦٥,٠٥٦	٤٢,١٢٩,٩٤٨	٤٣,٦٦٢,١٦٩	
<u>٣٣٢,٥٨٨,٠٤٥</u>	<u>٣٣١,٠٨١,٠٤٥</u>	<u>٣٢٦,٩٨٢,٨٣٥</u>	
			إجمالي الأصول الجارية
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	١٤ (أ)
٧,٣٤٠,١٣٣	٧,٦٩٣,٣٣٢	٨,٨٤٦,٢١٦	١٤ (ب)
٨,٤٧١,٦٧٤	٣,٢٥٠,٢٣٢	١٠,٣٨٠,٦٤٦	
١١١,٢٦٩,٠٠٢	١٠٦,٤٠٠,٧٥٩	١١٤,٦٨٤,٠٥٧	
(٦,٢٤٢,٨١٣)	(٨,٠١١,٦٨٣)	(١١,٥٤٦,٧٥٤)	١٠ و ١٤ (ج)
<u>١٠٥,٠٢٦,١٨٩</u>	<u>٩٨,٣٨٩,٠٧٦</u>	<u>١٠٣,١٣٧,٣٠٣</u>	
			صافي حقوق المساهمين
			الالتزامات
			التزامات غير جارية
١٧٤,٨٩٥,٢٢٦	١٧٥,١٠٧,٩٨٩	١٥٠,٩٧٠,٠١٨	١٨
-	-	٤٥٤,٥٧٢	١٩
٥٩٥,٣٠٣	٦٠٤,٥٢٨	٦٣٥,٨٠٣	٢٠
١٧,٦١٩,٠٢٨	١٨,١٥٨,٩١٢	١٩,٥٧٩,٠٨٤	١٦
٥,١٣٥,٥٥١	٧,٧١٨,٣٣٣	١٠,٣٥٠,١٣٤	١٠
<u>١٩٨,٢٤٥,١٠٨</u>	<u>٢٠١,٥٨٩,٧٦٢</u>	<u>١٨١,٩٨٩,٦١١</u>	
			إجمالي الالتزامات غير الجارية
			التزامات جارية
٢٠,٢٧٠,٥٨٢	٢٠,٢٧٠,٥٨٢	٢٤,٧٥٩,٤٧٣	١٨
٢,٢٠٨,٩٣٤	١,٧٠٧,١٧٦	٣,٢٣٤,٢٨٤	١٠
٦,٨٣٧,٢٣٢	٩,١٢٤,٤٤٨	١٣,٨٦٢,١٦٤	١٥
٢٩,٣١٦,٧٤٨	٣١,١٠٢,٢٠٧	٤١,٨٥٥,٩٢١	
<u>٢٢٧,٥٦١,٨٥٦</u>	<u>٢٣٢,٦٩١,٩٦٩</u>	<u>٢٢٣,٨٤٥,٥٣٢</u>	
			إجمالي الالتزامات الجارية
			إجمالي الالتزامات
<u>٣٣٢,٥٨٨,٠٤٥</u>	<u>٣٣١,٠٨١,٠٤٥</u>	<u>٣٢٦,٩٨٢,٨٣٥</u>	
<u>٠,١١٧</u>	<u>٠,١١١</u>	<u>٠,١٢٠</u>	٢٤
			صافي الأصول للسهم الواحد

صرح اعضاء مجلس الإدارة بإصدار القوائم المالية المدرجة بالصفحات من ٥ إلى ٤٥ بموجب قرارهم المؤرخ في ٢٩ أكتوبر ٢٠١٩.


عضو مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


عضو مجلس الإدارة

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٩ إلى ٤٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير فحص مراقب الحسابات المستقل - صفحة رقم ١ - ٤.

شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإجمالي ريال عماني	احتياطي تغطية ريال عماني	أرباح محتجزة ريال عماني	احتياطي قانوني ريال عماني	رأس المال ريال عماني	
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	-	-	ربح الفترة
٤,٤٤٤,٧٣٨	٤,٤٤٤,٧٣٨	-	-	-	الدخل الشامل الأخر تعديلات القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية - المجمع
٢,٦٢٠,٥٠٨	٢,٦٢٠,٥٠٨	-	-	-	إعادة تصنيف إلى الربح أو الخسارة - المجمع (إيضاح ٦)
(١,٠٥٩,٧٨٧)	(١,٠٥٩,٧٨٧)	-	-	-	التزام الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية
١٥,٣١٣,٥٤٩	٦,٠٠٥,٤٥٩	٩,٣٠٨,٠٩٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
					معاملات مع مالكي الشركة، مدرجة مباشرة في حقوق المساهمين
(٢,٩٥٩,١٧٣)	-	(٢,٩٥٩,١٧٣)	-	-	توزيعات أرباح نهاية لعام ٢٠١٧ (إيضاح ٢٨)
-	-	(٩٣٠,٨٠٩)	٩٣٠,٨٠٩	-	تحويل إلى احتياطي قانوني
(٢,٩٥٩,١٧٣)	-	(٣,٨٨٩,٩٨٢)	٩٣٠,٨٠٩	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة، المدرجة مباشرة في حقوق المساهمين
١٠٥,٠٢٦,١٨٩	(٦,٢٤٢,٨١٣)	٨,٤٧١,٦٧٤	٧,٣٤٠,١٣٣	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٩٨,٣٨٩,٠٧٦	(٨,٠١١,٦٨٣)	٣,٢٥٠,٢٣٢	٧,٦٩٣,٣٣٢	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠١٩
١١,٥٢٨,٨٤٣	-	١١,٥٢٨,٨٤٣	-	-	ربح الفترة
(٥,٩٨٨,٥٢١)	(٥,٩٨٨,٥٢١)	-	-	-	الدخل الشامل الأخر تعديلات القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية - المجمع
١,٨٢٩,٦١٣	١,٨٢٩,٦١٣	-	-	-	إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة - المجمع (إيضاح ٦)
٦٢٣,٨٣٧	٦٢٣,٨٣٧	-	-	-	أصل الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية
٧,٩٩٣,٧٧٢	(٣,٥٣٥,٠٧١)	١١,٥٢٨,٨٤٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
					معاملات مع مالكي الشركة، مدرجة مباشرة في حقوق المساهمين
(٣,٢٤٥,٥٤٥)	-	(٣,٢٤٥,٥٤٥)	-	-	توزيعات أرباح نهاية لعام ٢٠١٨ (إيضاح ٢٨)
-	-	(١,١٥٢,٨٨٤)	١,١٥٢,٨٨٤	-	تحويل إلى احتياطي قانوني
(٣,٢٤٥,٥٤٥)	-	(٤,٣٩٨,٤٢٩)	١,١٥٢,٨٨٤	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة، المدرجة مباشرة في حقوق المساهمين
١٠٣,١٣٧,٣٠٣	(١١,٥٤٦,٧٥٤)	١٠,٣٨٠,٦٤٦	٨,٨٤٦,٢١٦	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٩ إلى ٤٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير فحص مراقب الحسابات المستقل - صفحة رقم ١ - ٤.

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

قائمة التدفقات النقدية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ريال عماني	
١١,٤٢٤,٢٦١	١٣,٥٧٢,٨٥٢	أنشطة التشغيل
		الربح قبل الضريبة
		تسويات لـ:
٨,١٠٨,٤٠٣	٨,٢٢٥,٧٠٧	استهلاك وإهلاك
٦٧٣,٥٧٧	٦٢١,٥٠١	إهلاك تكلفة تمويل مؤجلة
١٠,٧١٩,٨٠٢	١٠,١٤٠,٣١٠	تكاليف التمويل
(٢٤١,٧٧٣)	(٣٨١,٦١٩)	إيرادات التمويل
٢٣,٧٧٦	٣١,٢٧٥	مخصص التزام استبعاد الأصول
		تغييرات رأس المال العامل:
(٦٦٧,٥٩٨)	(٧٦,٨٠٨)	مخزون
٣,٣٣٦,٣٦١	(٧,٠٩٧,٣٠٤)	مديونيات تجارية وأخرى
(٢,٤١٦,٦١٤)	٨,٣٤١,٠٤٥	دائنيات تجارية وأخرى
(٤١١,٨٥٤)	٤,٥٧٥,٧٧٥	ودائع بنكية وحساب احتياطي خدمة الدين
٣٠,٥٤٨,٣٤١	٣٧,٩٥٢,٧٣٤	
(١٤,٣٠٧,٧٢٨)	(١٣,٧٢٢,٥٠٧)	تكلفة تمويل مدفوعة
١٦,٢٤٠,٦١٣	٢٤,٢٣٠,٢٢٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(١,٠٨٦,٦٧٤)	(٢,١٦١,٨٣٦)	حيازة ممتلكات وألات ومعدات
٣٩٠,٢٥٠	٥٠٠,٧٥٥	إيرادات تمويل مستلمة
(٦٩٦,٤٢٤)	(١,٦٦١,٠٨١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(١٥,٤١٤,٦٧٩)	(٢٠,٢٧٠,٥٨٢)	سداد قرض لأجل
(٢,٩٥٩,١٧٣)	(٣,٢٤٥,٥٤٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٨,٣٧٣,٨٥٢)	(٢٣,٥١٦,١٢٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
		صافي التغير في النقد وما يماثل النقد
(٢,٨٢٩,٦٦٣)	(٩٤٦,٩٨١)	النقد وما يماثل النقد كما في ١ يناير
١٥,٥٦٣,٣٠٣	٨,٠٩٨,٢٦٥	النقد وما يماثل النقد كما في ٣٠ سبتمبر (إيضاح ١٣)
١٢,٧٣٣,٦٤٠	٧,١٥١,٢٨٤	

تسوية الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل (إيضاح ١٣-١)

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٩ إلى ٤٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير فحص مراقب الحسابات المستقل - صفحة رقم ١ - ٤.

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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 ١٤ 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.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

(ب) أساس القياس

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

(ج) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية أن تقوم الإدارة بوضع أحكام وتقديرات 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 الإيضاحات ٢-٢ و ٣-٢ وأيضاً 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 والألات والمعدات وفعالية وعلاقة 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 التقارير المالية الدولي رقم ١٦، 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. ولأن الشركة سوف تمدد عقد إيجار الأرض حتى نهاية العمر الإنتاجي للمحطة، فقد روعي كذلك أن تنتهي مدة إيجار الأرض بنهاية العمر الإنتاجي للمحطة.

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.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ الاجتهادات (تابع)

(ب) 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 (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ - ٠,٢٦%) ونسبة ٦٢,٣% كخسارة ناتجة عن التخلف (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ - ٦٢,٣%).

٣-٢ التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية حول الأحداث المستقبلية والموارد 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 المتراكمة لمبادلات معدل الفائدة بتاريخ التقرير ١٣,٦ مليون ريال عُمان (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٩,٤ مليون ريال عُمان).

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت 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.

(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.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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 معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ ساري المفعول لفترة التقرير الحالية. قامت الشركة بتغيير سياساتها المحاسبية وأجرت عليها تعديلات بموجب الطريقة المعدلة بأثر رجعي.

يوضح 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 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.

تم الإفصاح عن تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ والسياسات المحاسبية الجديدة في الإفصاح ٤-٢ (ب).

(ب) التغيير في السياسات المحاسبية

(١) معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ "الإيجارات"

قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ "الإيجارات" بأثر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، ولكن لم تقم بإعادة بيان الأرقام المقارنة لفترة التقرير لعام ٢٠١٨ كما هو مسموح بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار.

عند اعتماد معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦، قامت الشركة بإدراج التزامات الإيجار فيما يتعلق بالإيجارات التي تم تصنيفها سابقاً على أنها "إيجارات تشغيلية" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "الإيجارات". يتم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخضومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في ١ يناير ٢٠١٩.

بلغ معدل الاقتراض الإضافي على التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ نسبة ٦,٥%.

١ يناير ٢٠١٩

ريال عماني

١,٧٩٤,٨٣٢

(١,٣٦١,٣٩٢)

٤٣٣,٤٤٠

ارتباطات الإيجار التشغيلي المفصّل عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تأثير الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي بنسبة ٦,٥%

التزام الإيجار المدرج كما في ١ يناير ٢٠١٩

تم قياس أصول حق الاستخدام المعنية بقيمة مساوية للالتزام بالإيجار. بلغ رصيد التزام استبعاد الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ما قيمته ٣٢٢,٠٣٧ ريال عماني وتم تحويله كذلك من الممتلكات والألات والمعدات إلى أصول حق الاستخدام بما يتفق ومتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦.

يتناول تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ تحديد الخدمات وعقود الشراء أو البيع الملزمة بالقبول أو الدفع التي 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 تصنيف العقود التي تستوفي هذه المعايير إما كإيجارات تشغيلية أو كإيجارات تمويلية. وينطبق هذا التفسير على اتفاقية شراء الطاقة والمياه للشركة. وكإعفاء عملي، لا يُلزم معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ الشركة بأن تعيد تقييم العقد الذي جري تقييمه فعلياً على أنه عقد إيجار بموجب التفسير رقم ٤، أي ما إذا كان العقد الحالي وقت التحول يعد، أو يتضمن، إيجاراً.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ج) العملة الأجنبية

(١) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٢) معاملات بعملة أجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية ذات الصلة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المنفذة بعملة أجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف السائدة بذلك التاريخ. تمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية في البنود النقدية الفرق بين التكلفة المهلكة بالعملة الوظيفية في بداية الفترة، والتي تتم تسويتها بمعدل الفائدة الفعلي والمدفوعات خلال الفترة والتكلفة المهلكة بالعملات الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية فترة التقرير. يتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المنفذة بعملة أجنبية والمقاسة بالتكلفة التاريخية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والمنفذة بعملة 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 الأخر. 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

تصنف الشركة أصولها المالية عند الإدراج المبدئي ضمن فئات القياس التالية:

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

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 وإلغاء 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 تمثل دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة.

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:

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ 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 دفعات حصرياً للمبالغ الأصلية والفائدة، بالتكلفة المهلكة. يتم إدراج إيرادات الفائدة من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الإدراج مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم عرضها في الأرباح/(الخسائر) الأخرى بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنء منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول فقط دفعات أصل القرض والفائدة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. يتم إدراج الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخرى، ما عدا إدراج أرباح أو خسائر 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 الأخرى من حقوق المساهمين إلى الربح أو الخسارة ويتم إدراجها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى. يتم إدراج إيرادات الفائدة من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم عرض أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية في الأرباح / (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبنء منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إدراج الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة ويتم إظهارها ضمن الأرباح/(الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

انخفاض القيمة

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بالأدوات المالية المحملة بالتكلفة المهلكة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى على أساس قائم على النظرة المستقبلية. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية 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

الأدوات المالية المشتقة

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 إدراجه بالدخل الشامل الأخرى ويدرج 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.

يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء الفعال من مبادلات معدل 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.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ 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 مشتق 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.
- 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) دائنات 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 الدائنات 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) النقد 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 تسعة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة، والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ط) ممتلكات وآلات ومعدات

(١) الإدراج والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتركمة. 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 الإقراض المرسمة. ويمكن أن تشتمل التكلفة أيضا على التحويلات من الدخل الشامل الآخر لأي ربح أو خسارة على تغطيات التدفقات النقدية المؤهلة لمشترىات 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 الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، ثم يتم إدراجها بالاصافي 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 رسمة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به.

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

(٣) الاستهلاك

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

السنوات

٣٠ إلى ٣٥
١٠ إلى ٣٥
٢٠ إلى ٣٥
٢ إلى ١٢
٣ إلى ١٠
٥ إلى ١٠
٣ إلى ٥

مبان
طرق وخطوط أنابيب
آلات وماكينات
آلات وماكينات (أدوات ومعدات)
معدات مكتبية
سيارات
معدات حاسب آلي

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 الإصلاحين. تتم رسمة تكاليف الإصلاحات التي يتم تكبدها لاحقا كإضافات، ويتم شطب القيم الدفترية للمكونات المستبدلة إلى الربح أو الخسارة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(١) 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 التقنيّة الحاليّة. ويتضمن الالتزام كل التكاليف المصاحبة لتجديد الموقع بما فيها إغلاق المحطة وتكاليف المراقبة.

(ي) انخفاض قيمة الأصول غير الماليّة

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة، بخلاف المخزون وأصول الضريبة المؤجلة، بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة إن كانت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للتقدّر تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد. إن الوحدة المولدة للتقدّر 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 للتقدّر أولاً لتقليل القيمة الدفترية لأي شفرة تم تخصيصها للوحدات المولدة للتقدّر، ثم لتقليل القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدات المولدة للتقدّر على أساس تناسبي.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للتقدّر 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 للتقدّر.

تحدد الإدارة ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس سنوي بسبب الفرق بين فترة التدفقات النقدية التعاقبية والاستهلاك المحاسبي للأصل. إن هذا يتطلب تعديراً للقيمة المستخدمة للوحدات المولدة للتقدّر. 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 لحساب 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) عقود الإيجار

(١) الشركة كمستأجر

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، يتم إدراج الإيجارات على أنها أصول حق الاستخدام والالتزامات المقابلة في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل المؤجر متاحاً للاستخدام من قبل الشركة. ويتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزامات وتكاليف التمويل. ويتم تحميل تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار لتقديم معدل فائدة منتظم ثابت للرصيد المتبقي من الالتزام في كل فترة. ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ك) عقود الإيجار (تابع)

(١) الشركة كمتأجر (تابع)

تقاس الأصول والالتزامات الناتجة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة ضمناً)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر.
- المبالغ المتوقع دفعها من المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت احتمالية ممارسة المستأجر لهذا الخيار مؤكدة بشكل معقول.
- دفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.
- يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار، إذا كان يمكن تحديد هذا المعدل، أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

تقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، وتشمل ما يلي:

- مبلغ القياس المبدئي لالتزام الإيجار.
- أي دفعات إيجارية سددت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة أولية.
- تكاليف التجديد.

يتم إدراج الدفعات المرتبطة بالإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. إن الإيجارات قصيرة الأجل هي إيجارات لمدة ١٢ شهراً أو أقل. تحتسب الشركة كل عنصر من عناصر الإيجار المتضمنة في العقد على أنه إيجار منفصل عن غيره من العناصر غير الإيجارية.

تعتبر فترة الإيجار الفترة غير القابلة للإلغاء التي يحق للشركة خلالها استخدام الأصل الأساسي. ويتم تعديل مدة الإيجار بالفترات التي يغطيها خيار التمديد، إذا كان من المؤكد على نحو معقول أن الخيار سيمارس، وكذلك الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد على نحو معقول أن الخيار لن يمارس.

(٢) الشركة كمؤجر

يمثل الإيجار التشغيلي الإيجار الذي لا ينقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل الأساسي. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار من الإيجار التشغيلي كإيراد على أساس القسط الثابت ما لم يكن هناك أساس تصنيفي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الذي يقلل الاستفادة من استخدام الأصل الأساسي. يتم الاعتراف بالتكاليف المتكبدة في الحصول على إيرادات الإيجار بما في ذلك الاستهلاك، كمصروف. ويتم إضافة التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة في الحصول على الإيجار إلى القيمة الدفترية للأصل الأساسي ويتم الاعتراف بها كمصروف على مدى فترة الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار. يتم احتساب التعديل على الإيجار التشغيلي على أنه إيجار جديد اعتباراً من تاريخ نفاذ التعديل، مع مراعاة أي مدفوعات إيجار مدفوعة مسبقاً أو مستحقة تتعلق بالإيجار الأصلي كجزء من مدفوعات الإيجار للعقد الجديد. يتم إدراج الأصول المؤجرة ذات الصلة في قائمة المركز المالي بناءً على طبيعتها.

يتناول تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ تحديد الخدمات وعقود الشراء أو البيع الملزمة بالقبول أو الدفع التي 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 تصنيف العقود التي تستوفي هذه المعايير إما كإيجارات تشغيلية أو كإيجارات تمويلية. وينطبق هذا التفسير على اتفاقية شراء الطاقة والمياه للشركة. لا يُلزم معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ الشركة بأن تعيد تقييم العقد الذي جري تقييمه فعلياً على أنه عقد إيجار بموجب التفسير رقم ٤، أي ما إذا كان العقد الحالي وقت التحول يعد، أو يتضمن، إيجاراً.

مديونيات الإيجار التمويلي وإيرادات التمويل

إن عقود الإيجار التمويلي، التي تُنقل فيها من الشركة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المؤجر، يتم إدراجها كاستبعاد أصول بتاريخ بداية عقد الإيجار ويتم عرضها كمديونيات بموجب عقد إيجار تمويلي بقيمة مساوية لصافي الاستثمار في الإيجار التمويلي. ويتم تقسيم مديونيات الإيجار بين إيرادات التمويل وتخفيضات المديونيات بموجب عقد الإيجار التمويلي بحيث يتحقق معدل دوري ثابت من العائد على صافي استثمار المؤجر في الإيجار التمويلي. ويتم إدراج إيرادات التمويل المكتسبة في الربح والخسارة في قائمة الدخل الشامل. ويتم الإفصاح عن مديونيات الإيجار التي تُستحق خلال عام واحد كأصول جارية.

تحتسب الشركة كل عنصر من عناصر الإيجار المتضمنة في العقد على أنه إيجار منفصل عن غيره من العناصر غير الإيجارية. وعندما يتضمن العقد عناصر إيجارية وأخرى غير إيجارية، فإن الشركة تطبق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل عنصر.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ل) مخصصات

يدرج المخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو استدلالي 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.

الرسوم المتغيرة

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 ائتمان 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 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.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ 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 مخصوصاً منها مصروفات البيع المتنوعة المطبقة. وعند الضرورة، يتم تكوين مخصص للبنود الراكدة والتالفة وبطيئة الحركة، إن وُجدت، 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 الأخر 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 وافتراضات 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 محددة بالنسبة للعاملين العُمانيين وفقاً لخطة التأمينات الاجتماعية المعمول بها في سلطنة عُمان كمصروفات في الربح والخسارة عند تكديدها.

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

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ 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 الأرباح والخسائر.

(ر) توزيعات الأرباح

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 للعرض 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. وتخضع التكاليف الإضافية التي تنسب مباشرة إلى إصدار أسهم عادية وخيارات أسهم من حساب رأس المال، مخصوماً 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 لمبادلات الفائدة عبر خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية بناء على شروط كل عقد واستحقاقه وابعتماد 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.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(خ) تحديد القيم العادلة (تابع)

(٣) الالتزامات المالية غير المشتقة

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

(ذ) عقود إيجار - السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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.

تدرج المبالغ المستحقة الدفع بموجب عقود الإيجار التشغيلي للمستأجر ضمن مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

يتناول تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ تحديد الخدمات أو عقود الشراء أو البيع الملزمة بالقبول أو الدفع التي 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 إما كإيجارات تشغيلية أو كإيجارات تمويلية. وينطبق هذا التفسير على اتفاقية شراء الطاقة والمياه للشركة.

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

تم نشر بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة على المعايير الحالية وأصبحت إجبارية بالنسبة للفترات المحاسبية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعد ذلك التاريخ أو في فترات لاحقة، ولكن الشركة لم تقم بصورة مبكرة بتطبيق المعايير التالية الجديدة والمعدلة في إعداد هذه القوائم المالية.

- 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 هذا المعيار في ١ يناير ٢٠٢١.
- تعريف الأهمية النسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨. يسري هذا المعيار في ١ يناير ٢٠٢٠.
- تعريف النشاط - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣. يسري هذا المعيار في ١ يناير ٢٠٢٠.
- الإطار المفاهيمي المعدل للتقارير المالية. يسري هذا المعيار في ١ يناير ٢٠٢٠.
- بيع الأصول أو مشاركتها بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو مشروع المشترك - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨. تم تأجيل تاريخ التطبيق لهذا التعديل حتى ينتهي مجلس المعايير المحاسبية الدولية من مشروع البحتي على طريقة حقوق الملكية.

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

٣ إيرادات من العقود مع العملاء

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ريال عماني	
٣٣,٢٤١,٢٦٥	٣٥,٤٣٨,٧٩٤	إيرادات الإيجار التشغيلي - رسوم الاستثمار
٣,٢١١,٧٩٦	٣,٥٦٢,٢٢٣	رسوم التشغيل والصيانة الثابتة
١٣,١٢٢,٣١١	١٥,٣٤٧,٤٥٤	رسوم الوقود
٦٢٧,٣٢٧	٧٩٨,٩٢٣	رسوم الطاقة
٦١٠,٠٦١	٦٨٦,١٦١	رسوم إنتاج المياه
٥٠,٨١٢,٧٦٠	٥٥,٨٣٣,٥٥٥	

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
- أ- رسوم الاستثمار
- ب- رسوم التشغيل والصيانة الثابتة
- (٢) رسوم متغيرة (أي رسوم الكهرباء والمياه والوقود)

تعتبر رسوم الطاقة المتعلقة برسوم الاستثمار بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه عنصر إيجار في الاتفاقية وتمثل إيرادات الإيجار التشغيلي.

رسوم الطاقة المتعلقة برسوم التشغيل والصيانة الثابتة هي رسوم من توفير الطاقة للشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. والرسوم 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.

الرسوم المتغيرة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣ الإيرادات (تابع)

وقت إدراج الإيرادات

تدرج الشركة الإيرادات مع الوقت لأن الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه (العميل) تستلم وتستهلك بشكل متزامن إنتاج الكهرباء والمياه وتستهلك 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:

(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 وتعترف بها. وبالتالي، لا تمثل ولا توافق بنود الإيرادات المنفصلة القطاعات التشغيلية المحددة في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٨ والمشروحة في الإيضاح رقم ٢٦.

تخصيص سعر المعاملة لالتزام 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 ٢٠١٨ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ريال عماني	
١٢,٧٦٧,٨٣٤	١٤,٧٠٦,٢٨٣	تكلفة وقود
٨,٠٨٤,١٧٤	٨,١٩٠,٥١٧	الاستهلاك (إيضاح ٧ وإيضاح ٨)
٤,٦٩٢,٠٦٨	٥,٤١٨,٢٢٨	تكلفة التشغيل والصيانة
١,٧٣٣,٨٠٥	١,٩٩٣,٦٥٨	تكلفة صيانة الخدمات التعاقدية
٣١٨,٢٤٥	٥٨٦,٩٠٠	تكلفة التأمين
١٢٩,١٧٠	٣٧٨,٥١٠	مدفوعات الحوافز
٧٨,١٠٥	٧٨,١٠٥	رسوم الأمن
٦٢,٤٨٤	٦٣,٥٤٦	تراخيص وتصاريح
٢٣,٧٧٦	٣١,٢٧٥	مخصص التزام استبعاد الأصول (إيضاح ٢٠)
٢٥,٤٤٣	٢٠,٨٨٧	تكلفة استيراد الكهرباء
٥,٧٢٥	-	مصروفات عمومية أخرى
٢٧,٩٢٠,٨٢٩	٣١,٤٦٧,٩٠٩	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

٥ مصروفات إدارية وعمومية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ريال عماني	
١١٥,١٦٢	١٦٧,٠١٨	تكاليف الموظفين
٧٤,٨١٥	٩٢,٢٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات
٧١,٣٦٧	٧٢,١١٠	رسوم واشتراكات
٥٨,٤٠٨	٣٨,٨٠٤	أتعاب قانونية ومهنية
٤٩,٨٠٩	٣٥,٧٥٤	مصروفات سفر
٢٤,٢٢٩	٣٥,١٩٠	استهلاك وإهلاك (إيضاح ٧ وإيضاح ٩)
٢٦,٣٨٤	١٧,٨٨٩	أخرى
٢٩,٩٢٥	٨,٠٠٠	أعمال خيرية وتبرعات
٦,٧٥٠	-	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٤٥٦,٨٤٩	٤٦٦,٩٦٥	

٦ تكاليف التمويل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ريال عماني	
٨,٠٩٩,٢٩٤	٨,٢٨٩,٥٦٥	مصروفات الفوائد على تمويل المشروع
٢,٦٢٠,٥٠٨	١,٨٢٩,٦١٣	مصروفات فوائد على مبادلات معدل الفائدة
٦٧٣,٥٧٧	٦٢١,٥٠١	تكاليف التمويل المؤجلة
-	٢١,١٣٢	مصروف فوائد على التزامات الإيجار
٩٣٣	١,٠٥٠	عمولات ورسوم بنكية
١١,٣٩٤,٣١٢	١٠,٧٦٢,٨٦١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

٧ ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	مبان	طرق وخطوط أنابيب	آلات وماكينات	معدات مكتبية	سيارات	معدات حاسب آلي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
في ١ يناير ٢٠١٩	٤٨,٤٨٤,٢٦٦	٢٦,٤٩١,٠١٢	٢٨٧,٩٠١,٩٠٧	١٨٩,٨٧٤	٢٨٨,٩٢٢	٣٠٧,١٠٦	٢٦٨,٩١٢	٣٦٣,٩٣١,٩٩٩
إضافات	٤١,٤٠٨	٣٥,٨٧٧	١,٧١٧,٣٠٥	١٧٥	٣٣,٠٠٠	١٢,٩٥٢	٣٢١,١١٩	٢,١٦١,٨٣٦
تحويلات خلال الفترة	٤٧,١٩٠	٢٠,٠٨٢	(٣٩٨,٥٨٨)	-	-	-	(٦٧,٢٧٢)	(٣٩٨,٥٨٨)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٤٨,٥٧٢,٨٦٤	٢٦,٥٤٦,٩٧١	٢٨٩,٢٢٠,٦٢٤	١٩٠,٠٤٩	٣٢١,٩٢٢	٣٢٠,٠٥٨	٥٢٢,٧٥٩	٣٦٥,٦٩٥,٢٤٧
الاستهلاك المتراكم	٩,٩٦٥,٨٧٣	٥,٤٧٠,٣٥٥	٥٨,٩٣٤,٧٥٢	١٨٢,٣٧٧	١٨٣,١٢٩	٢٤٩,٨٦٨	-	٧٤,٩٨٦,٣٥٤
في ١ يناير ٢٠١٩	١,٠٩٤,٩٢٣	٦١٣,٧٦٨	٦,٤٣٣,٧١١	٣,٢٩٧	٢٩,٧١٧	٢٦,٠٢٢	-	٨,٢٠١,٤٣٨
المحمل للفترة	-	-	-	-	-	-	-	(٧٦,٥٥١)
تحويل خلال الفترة [إيضاح ٧ (ج)]	١١,٠٦٠,٧٩٦	٦,٠٨٤,١٢٣	٦٥,٢٩١,٩١٢	١٨٥,٦٧٤	٢١٢,٨٤٦	٢٧٥,٨٩٠	-	٨٣,١١١,٢٤١
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	١٢,١٥٥,٧١٩	٦,٠٨٤,١٢٣	٦٥,٢٩١,٩١٢	١٨٥,٦٧٤	٢١٢,٨٤٦	٢٧٥,٨٩٠	-	٨٣,١١١,٢٤١
القيمة الدفترية	٣٧,٥١٢,٠٦٨	٢٠,٤٦٢,٨٤٨	٢٢٣,٩٢٨,٧١٢	٤,٣٧٥	١٠٩,٠٧٦	٤٤,١٦٨	٥٢٢,٧٥٩	٢٨٢,٥٨٤,٠٠٦

التكلفة	مبان	طرق وخطوط أنابيب	آلات وماكينات	معدات مكتبية	سيارات	معدات حاسب آلي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
في ١ يناير ٢٠١٨	٤٨,٤٦٤,٥٨٦	٢٦,٣٧٠,٦٣١	٢٨٦,٢٩١,٨٤٤	١٨٦,٩٩٧	٢٦٨,٩٧٣	٢٧٦,٧٣٦	-	٣٦١,٨٥٩,٧٦٧
إضافات	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	١١,٤٣٦,٤٦٣	٦,٠٨٤,١٢٣	٦٥,٢٩١,٩١٢	١٨٥,٦٧٤	٢١٢,٨٤٦	٢٧٥,٨٩٠	-	٨٣,١١١,٢٤١
القيمة الدفترية	٣٨,٥١٨,٣٩٣	٢١,٠٢٠,٦٥٧	٢٢٨,٩٦٧,١٥٥	٧,٤٩٧	١٠٥,٧٩٣	٥٧,٢٣٨	٢٦٨,٩١٢	٢٨٨,٩٤٥,٦٤٥

التكلفة	مبان	طرق وخطوط أنابيب	آلات وماكينات	معدات مكتبية	سيارات	معدات حاسب آلي	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
في ١ يناير ٢٠١٨	٤٨,٤٦٤,٥٨٦	٢٦,٣٧٠,٦٣١	٢٨٦,٢٩١,٨٤٤	١٨٦,٩٩٧	٢٦٨,٩٧٣	٢٧٦,٧٣٦	-	٣٦١,٨٥٩,٧٦٧
إضافات	٥,٥٠٠	١٠٧,٦٦٠	٨٦٢,٤٠٩	١,٠٣٠	١٣,٨٩٩	٢٩,٠٧٦	٦٧,١٠٠	١,٠٨٦,٦٧٤
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٤٨,٤٧٠,٠٨٦	٢٦,٤٧٨,٢٩١	٢٨٧,١٥٤,٢٥٣	١٨٨,٠٢٧	٢٨٢,٨٧٢	٣٠٥,٨١٢	٦٧,١٠٠	٣٦٢,٩٤٦,٤٤١
الاستهلاك المتراكم	٨,٥٠٥,٢٨٣	٤,٦٥٨,٨٠٨	٥٠,٤١٥,٤١١	١٧٢,٨١١	١٥٠,٧٨٦	٢٢٣,٤٨١	-	٦٤,١٢٦,٥٨٠
في ١ يناير ٢٠١٨	١,٠٩٢,٣٢٥	٦٠٥,٧٩٥	٦,٣٥٥,١٦٤	٨,٢٤٩	٢٣,٧٢٨	١٨,٤٤١	-	٨,١٠٣,٧٠٢
المحمل للفترة	٩,٥١٣,٩٦٣	٥,٢٦٤,٦٠٣	٥٦,٧٧٠,٥٧٥	١٨١,٠٦٠	١٧٤,٥١٤	٢٤١,٩٢٢	-	٧٢,٢٣٠,٢٨٢
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	١٠,٦٠٦,٢٨٨	١١,٨٢٠,٣٩٨	٦٣,١٢٥,٧٣٩	١٨٩,٨٧٤	٢١٨,٢٤٢	٢٤١,٩٢٢	-	٨٣,١١١,٢٤١
القيمة الدفترية	٣٨,٨٧٢,٤٧٨	٢١,٢١٣,٦٨٨	٢٣٠,٣٨٣,٦٧٨	٦,٩٦٧	١٠٨,٣٥٨	٦٣,٨٩٠	٦٧,١٠٠	٢٩٠,٧١٦,١٥٩

٧ ممتلكات وألات 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 عن الفترة المبدئية لمدة ٢٥ عاماً. (إيضاح ٨).

(ب) الضمان

الممتلكات والألات والمعدات لدى الشركة مرهونة كضمان مقابل اقتراضات لأجل (إيضاح ١٨).

(ج) تم تحويل مبلغ ٣٩٨,٥٨٨ ريال عماني من الألات والماكينات إلى أصول حق الاستخدام لأن معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ يتطلب تصنيف التزام استبعاد الأصول كجزء من أصل حق الاستخدام.

تم توزيع الاستهلاك المحمل كما هو مبين أدناه:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ريال عماني	
٨,٠٨٤,١٧٤	١٠,٨٣٢,٠٠٦	٨,١٧٠,٣٣٧	تكلفة المبيعات (إيضاح ٤)
١٩,٥٢٨	٢٧,٧٦٨	٣١,١٠١	مصروفات إدارية (إيضاح ٥)
٨,١٠٣,٧٠٢	١٠,٨٥٩,٧٧٤	٨,٢٠١,٤٣٨	

٨ أصول حق الاستخدام

قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. وتمشياً مع متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦، قامت الشركة بإدراج أصول حق الاستخدام وأيضاً إعادة تصنيف التزام استبعاد الأصول من الممتلكات والألات والمعدات إلى أصول حق الاستخدام.

لم تقم الشركة بإعادة بيان الأرقام المقارنة لفترة التقرير لعام ٢٠١٨ كما هو مسموح بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار، وبالتالي لم تُعرض المعلومات المالية المقارنة.

التزام استبعاد الأصول ريال عماني	أرض ريال عماني	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٩ إضافات خلال الفترة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٨٣٢,٠٢٨	٣٩٨,٥٨٨	٤٣٣,٤٤٠
-	-	-
٨٣٢,٠٢٨	٣٩٨,٥٨٨	٤٣٣,٤٤٠
٧٦,٥٥١	٧٦,٥٥١	-
٢٠,١٨٠	٨,٦٠٢	١١,٥٧٨
٩٦,٧٣١	٨٥,١٥٣	١١,٥٧٨
٧٣٥,٢٩٧	٣١٣,٤٣٥	٤٢١,٨٦٢

صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

٩ أصول غير ملموسة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التكلفة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	في ١ يناير
١٢٢,٥٣٩	١٢٢,٥٣٩	١٢٢,٥٣٩	إضافات خلال الفترة / العام
-	-	-	
١٢٢,٥٣٩	١٢٢,٥٣٩	١٢٢,٥٣٩	
(١١١,٠٠٨)	(١١١,٠٠٨)	(١١٧,٠٨٧)	الإهلاك المتراكم
(٤,٧٠١)	(٦,٠٧٩)	(٤,٠٨٩)	في ١ يناير
(١١٥,٧٠٩)	(١١٧,٠٨٧)	(١٢١,١٧٦)	المحمل للفترة / العام (إيضاح ٥)
٦,٨٣٠	٥,٤٥٢	١,٣٦٣	القيمة الدفترية

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

١٠ احتياطي التغطية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	مبادلات معدل الفائدة:
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	إس إم بي سي كابيتال ماركت ليمتد
(١,٦١٧,٢٤١)	(١,٩٨٨,١٠٣)	(٢,٧٨٢,٩٣٣)	بنك ستاندرد شارترد
(٤,٣١٣,٩٢٠)	(٥,٦٨٧,٥٤٣)	(٨,٣٦٢,٤٤٢)	كيه إف دبليو - إيبكس
(١,٤١٣,٣٢٤)	(١,٧٤٩,٨٦٣)	(٢,٤٣٩,٠٤٣)	أدوات التغطية في نهاية الفترة
(٧,٣٤٤,٤٨٥)	(٩,٤٢٥,٥٠٩)	(١٣,٥٨٤,٤١٨)	أصل الضريبة المؤجلة (إيضاح ١٦)
١,١٠١,٦٧٢	١,٤١٣,٨٢٦	٢,٠٣٧,٦٦٣	احتياطي التغطية في نهاية الفترة (صاف من الضريبة)
(٦,٢٤٢,٨١٣)	(٨,٠١١,٦٨٣)	(١١,٥٤٦,٧٥٥)	ناقصاً: احتياطي التغطية في بداية الفترة
(١٢,٢٤٨,٢٧٢)	(١٢,٢٤٨,٢٧٢)	(٨,٠١١,٦٨٤)	الجزء الفعال للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية للفترة
٦,٠٠٥,٤٥٩	٤,٢٣٦,٥٨٩	(٣,٥٣٥,٠٧١)	
			تصنيف أدوات التغطية:
٥,١٣٥,٥٥١	٧,٧١٨,٣٣٣	١٠,٣٥٠,١٣٤	الجزء غير الجاري من أدوات التغطية
٢,٢٠٨,٩٣٤	١,٧٠٧,١٧٦	٣,٢٣٤,٢٨٤	الجزء الجاري من أدوات التغطية
٧,٣٤٤,٤٨٥	٩,٤٢٥,٥٠٩	١٣,٥٨٤,٤١٨	

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 العماني، وبنك الصين، فرع "شان دونغ" بصفته وكيل لتسهيلات السينا شور.

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

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

شركة سيمبكوروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٩

١٠ احتياطي التغطية (تابع)

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ تقارب ١١٢ مليون ريال عماني (٢٩٠ مليون دولار أمريكي) وتقارب ٢٩ مليون ريال عماني (٧٦ مليون دولار أمريكي) على التوالي، وبمعدل فائدة ثابت يبلغ ٤,٣٤٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ - ٤,٣٤٥%) و ٣,٨% (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ - ٣,٨%) سنوياً على التوالي.

تشتمل مبادلات معدل 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 الفترة 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 معدل الفائدة بسبب:

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

تستخدم المشتقات فقط لأغراض التغطية الاقتصادية وليس كاستثمارات مضاربة.

١١ مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٠٨٩,٢٤٨	١,٠٧٦,٤٠١	١,٠٨٠,٧٨٧	مخزون الوقود
٤,١٨١,٥٧٨	٤,٠٧٢,٨٠٢	٤,١٤٥,٢٢٤	قطع غيار ومواد استهلاكية
٥,٢٧٠,٨٢٦	٥,١٤٩,٢٠٣	٥,٢٢٦,٠١١	

١٢ مديونيات تجارية وأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥,٦٥١,٣٩٢	٦,٠٨٠,٧٤٣	١٤,٤٦٠,٦٩٠	مديونيات تجارية (إيضاح ١٢-١)
٢,٤٣٢,٨٩٢	٢,٤٩٦,٦٠٤	١,٦٤٧,١٠٧	دفعات للموردين
-	١٠١,٠٥٢	٢٥٨,٤٢١	مطالبية تأمين مستحقة القبض
٩٧,٦٢٥	٤٧,٤١٨	١٣٧,٣١٠	مبالغ مدفوعة مقدماً
١٧١,٧٨٧	٢٠٥,٥٨٧	٣١,٢٨١	مديونيات أخرى
٨٠٠,٧٥٤	٦٢٤,٥٦٩	-	ضريبة مستقطعة مستحقة القبض (إيضاح ١٢-٢)
٢,٧٠٠	٦٦٧	-	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
٩,١٥٧,١٥٠	٩,٥٥٦,٦٤٠	١٦,٥٣٤,٨٠٩	

تمتلك الشركة عميل واحد فقط (الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه) والذي يمثل رصيد المديونيات التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ - عميل واحد).

١٢ مديونيات تجارية وأخرى (تابع)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	١-١٢ مديونيات تجارية
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥,٦٥٨,١٤٢	٦,٠٨٨,٥٣٣	١٤,٤٦٨,٤٨٠	إجمالي المديونيات التجارية
(٦,٧٥٠)	(٧,٧٩٠)	(٧,٧٩٠)	مخصص انخفاض القيمة
٥,٦٥١,٣٩٢	٦,٠٨٠,٧٤٣	١٤,٤٦٠,٦٩٠	

تم الإفصاح عن أعمار المديونيات التجارية في تاريخ التقرير في (الإيضاح ٢١).

١٢-٢ تُمثل الضريبة المستقطعة المستحقة القبض الضريبة المستقطعة على مدفوعات الفوائد القابلة للاسترداد من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. استلمت الشركة الضريبة المستقطعة مستحقة القبض بالكامل خلال الفترة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

١٣ أرصدة نقدية وبنكية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤٥٦	٥٢١	٧٩٤	نقد في الصندوق
١١,٠٠٧,٤٨٨	٦,٧٤٩,٥٤٤	٧,١٥٠,٤٩٠	نقدية لدى البنوك (باستثناء حساب احتياطي خدمة الدين)
١,٧٢٥,٦٩٦	١,٣٤٨,٢٠٠	-	ودائع تحت الطلب (بفترات استحقاق أصلية أقل من ٣ أشهر)
١٢,٧٣٣,٦٤٠	٨,٠٩٨,٢٦٥	٧,١٥١,٢٨٤	النقد وما يماثل النقد
-	-	١٢,١٢٥,٠٦٥	يضاف: نقد لدى البنك (حساب احتياطي خدمة الدين)
١٢,٧٣٣,٦٤٠	٨,٠٩٨,٢٦٥	١٩,٢٧٦,٣٤٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٤,٧٠٣,٤٤٠	١٩,٣٢٥,٨٤٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	ودائع لأجل ثابت (٣ إلى ٦ أشهر) وحساب احتياطي خدمة الدين

حساب احتياطي خدمة الدين (النقد المقيد)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، قامت الشركة بوضع الأموال في ودائع لأجل ثابت (٣ إلى ٦ أشهر) وحسابات جارية لتلبية متطلبات الحد الأدنى للرصيد في حساب احتياطي خدمة الدين بقيمة ١٥,٠٧٨,١٦٣ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٤,٧٥٠,٠٦٥ ريال عماني و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ١٤,٧٥٠,٠٦٥ ريال عماني) كما هو مطلوب بموجب اتفاقية الشروط المشتركة.

ودائع لأجل ثابت

يبلغ متوسط معدل الفائدة المرجح لودائع لأجل ثابت بقيمة ٢,٦٢٥,٠٠٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٩,٣٢٥,٨٤٠ ريال عماني و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٢,٥٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢,٤٣٪ سنويًا و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٢,٤٣٪).

١-١٣ تسوية الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	بنود غير نقدية (تكلفة المعاملات غير المهلكة) ريال عماني	التدفقات النقدية ريال عماني	١ يناير ٢٠١٩ ريال عماني	
١٧٥,٧٢٩,٤٩١	٦٢١,٥٠١	(٢٠,٢٧٠,٥٨٢)	١٩٥,٣٧٨,٥٧٢	قروض طويلة الأجل (إيضاح ٦ وإيضاح ١٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	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 ١٨)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	بنود غير نقدية (تكلفة المعاملات غير المهلكة) ريال عماني	التدفقات النقدية ريال عماني	١ يناير ٢٠١٨ ريال عماني	
١٩٥,١٦٥,٨٠٨	٦٧٣,٥٧٧	(١٥,٤١٤,٦٧٩)	٢٠٩,٩٠٦,٩١٠	قروض طويلة الأجل (إيضاح ٦ وإيضاح ١٨)

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

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

١٤ حقوق المساهمين

(أ) رأس المال

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

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

فيما يلي تفاصيل المساهمين:

إجمالي القيمة الاسمية للأسهم المملوكة بالريال العماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		الجنسية	
	النسبة من الإجمالي	عدد الأسهم المملوكة والبالغ قيمة كل منها ١٠٠ بيسة		
٣٨,١٨٢,٨٧٨	%٤٠,٠٠	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	جزر العذراء البريطانية	(شركة عُمان سيميكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة)
١٢,٥٤٣,١٥١	%١٣,١٤	١٢٥,٤٣١,٥١١	سلطنة عُمان	(شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع.ع عامة)
٤٤,٧٣١,١٦٦	%٤٦,٨٦	٤٤٧,٣١١,٦٥٩		
٩٥,٤٥٧,١٩٥	%١٠٠,٠٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠		

إجمالي القيمة الاسمية للأسهم المملوكة بالريال العماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		الجنسية	
	النسبة من الإجمالي	عدد الأسهم المملوكة والبالغ قيمة كل منها ١٠٠ بيسة		
٣٨,١٨٢,٨٧٨	%٤٠,٠٠	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	جزر العذراء البريطانية	(شركة عُمان سيميكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة)
١٢,٥٤٣,١٥١	%١٣,١٤	١٢٥,٤٣١,٥١١	سلطنة عُمان	(شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع.ع عامة)
٤٤,٧٣١,١٦٦	%٤٦,٨٦	٤٤٧,٣١١,٦٥٩		
٩٥,٤٥٧,١٩٥	%١٠٠,٠٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠		

إجمالي القيمة الاسمية للأسهم المملوكة بالريال العماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		الجنسية	
	النسبة من الإجمالي	عدد الأسهم المملوكة والبالغ قيمة كل منها ١٠٠ بيسة		
٣٨,١٨٢,٨٧٨	%٤٠,٠٠	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	جزر العذراء البريطانية	(شركة عُمان سيميكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة)
١٢,٥٤٣,١٥١	%١٣,١٤	١٢٥,٤٣١,٥١١	سلطنة عُمان	(شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع.ع عامة)
٤٤,٧٣١,١٦٦	%٤٦,٨٦	٤٤٧,٣١١,٦٥٩		
٩٥,٤٥٧,١٩٥	%١٠٠,٠٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠		

(ب) احتياطي قانوني

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

(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 ١٠).

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

١٥ دانات تجارية وأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ريال عماني	
١,٥٢٨,٧٢١	٢١١,٧٠٠	٩,٢٢٦,٣١١	دائنيات تجارية
١,٧٩٦,١٥٧	١,٦٧٦,٩٦٩	٢,٢٥٤,٩٠٨	مصروفات مستحقة ودائنيات أخرى
١,٠٧٧,٤٩٠	٩٨٠,٢٦٣	١,٦٤٣,٣٠٥	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
١,٢٦٩,٦٦٣	١,٢٦١,٠٥٦	٧٠٣,٤١١	مخصصات
١٥١,٨٩٩	٣,٦٣٧,٥٥٨	٣٤,٢٢٩	فوائد مستحقة الدفع
١,٠١٣,٣٠٢	١,٣٥٦,٩٠٢	-	ضريبة مستقطعة مستحقة الدفع
٦,٨٣٧,٢٣٢	٩,١٢٤,٤٤٨	١٣,٨٦٢,١٦٤	

١٦ ضريبة الدخل

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

لقد تم إدراج أصل الضريبة المؤجلة البالغ ٦٢٣,٨٣٧ ريال عماني [٣١ ديسمبر ٢٠١٨: (٧٤٧,٦٣٣) ريال عماني و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: (١,١٠١,٦٧٢) ريال عماني] مباشرة في حقوق المساهمين فيما يتعلق بالتغيرات في القيم العادلة لمبادلات معدل الفائدة (إيضاح ١٠).

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ريال عماني	(أ) المدرج في الربح أو الخسارة
٢,١١٦,١٧١	٢,٠٤٤,٠٠٩	مصروف الضريبة المؤجلة للفترة

(ب) التسوية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ريال عماني	الربح قبل الضريبة
١١,٤٢٤,٢٦١	١٣,٥٧٢,٨٥٢	ضريبة الدخل وفق المعدلات المذكورة أعلاه
(١,٧١٣,٦٣٩)	(٢,٠٣٥,٩٢٨)	مصروفات غير قابلة للخصم لأغراض ضريبية
(١٧٠)	(٨,٠٨١)	التغير في الفروقات المؤقتة المدرجة
(٤٠٢,٣٦٢)	-	مصروف الضريبة المؤجلة للسنة
(٢,١١٦,١٧١)	(٢,٠٤٤,٠٠٩)	

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

١٦ ضريبة الدخل (تابع)

(ج) أصل (التزام) الضريبة المؤجلة

في ٣٠ سبتمبر ريال عماني	مُدْرَج خلال الفترة ريال عماني	في ١ يناير ريال عماني	في سبتمبر ٢٠١٩ محمل إلى الربح أو الخسارة ممتلكات وآلات ومعدات مخصص التزام استبعاد الأصول التزام الإيجار خسائر ضريبية
(٢٢,٦٦٨,٨٦٦)	(٩٧٧,٦٨٦)	(٢١,٦٩١,١٨٠)	
٣٦,٣٨٢	٤,٦٩١	٣١,٦٩١	
٣,١٧٠	٣,١٧٠	-	
١,٠١٢,٥٦٧	(١,٠٧٤,١٨٤)	٢,٠٨٦,٧٥١	
<u>(٢١,٦١٦,٧٤٧)</u>	<u>(٢,٠٤٤,٠٠٩)</u>	<u>(١٩,٥٧٢,٧٣٨)</u>	
٢,٠٣٧,٦٦٣	٦٢٣,٨٣٧	١,٤١٣,٨٢٦	الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق المساهمين أدوات مالية مشتقة
<u>(١٩,٥٧٩,٠٨٤)</u>	<u>(١,٤٢٠,١٧٢)</u>	<u>(١٨,١٥٨,٩١٢)</u>	التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)

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

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

(د) إن الخسائر الضريبية المترتبة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٦,٧٥٠,٢٥٨ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ١٣,٩١١,٦٧٤ ريال عماني و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ - ١٦,٧٧٣,٣٨٣ 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.

(هـ) موقف إقرارات السنة السابقة

لم يتم بعد الانتهاء من ربط الشركة للسنوات الضريبية من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨ 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 ٢٠١٩.

شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

٣٤

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

١٧ 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 ٢٠١٨ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: لا شيء).

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ريال عماني	
٣٦,٠٤٦	٥,٠٨٩	شركة سيميكورب للصناعات المحدودة
		- تعويض المصروفات
٤,٦٩٢,٠٦٨	٥,٤١٨,٢٢٨	شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م
١٢٩,٢٧٠	٣٧٨,٥١٠	- تكلفة التشغيل والصيانة
		- مدفوعات الحوافز
٢,٤٠٠	-	مؤسسة عُمان للاستثمار ش.م.ع.م
		- تعويض المصروفات
٢,٧٠٠	-	سيميكورب يوتيليتيز (تشيلي) اس ايه
		- تعويض المصروفات

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ريال عماني	
١,٠٧٧,٤٤٦	٩٨٠,٢٦٣	١,٦٤١,٠٨٦	شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م
٤٤	-	٢,٢١٩	شركة سيميكورب للصناعات المحدودة
١,٠٧٧,٤٩٠	٩٨٠,٢٦٣	١,٦٤٣,٣٠٥	
			تتكون الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة في نهاية
			الفترة/ العام من:
٢,٧٠٠	٦٦٧	-	شركة سيميكورب للصناعات المحدودة

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:

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

١٧ معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

مكافآت الإدارة العليا (تابع)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ريال عماني	
٥٨,٣١٥	٧١,٢٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٦,٥٠٠	٢١,٠٠٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
٢٥٨,١٠٦	٣٢٤,٦٦٠	منافع توظيف قصيرة الأجل
٣٥,٧٦٦	١٦,٢٨٩	الضمان الاجتماعي ومكافآت التقاعد
٣٦٨,٦٨٧	٤٣٣,١٤٩	

تم دفع تعويضات بعض موظفي الإدارة الرئيسيين من خلال شركة سيمبكوب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م بقيمة ٢٢٠,٥٧٥ ريال عماني (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ١٩٠,٥٠٠ ريال عماني).

١٨ قروض لأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ريال عماني	الاستحقاق	
١٦٤,٦٣٢,٤٣٧	١٦٤,٦٣٢,٤٣٧	١٤٧,٨٥١,٣٣٥	٢٠٢٦-٢٠١٢	غير جار
٣٤,٢٣٣,٨٤٠	٣٤,٢٣٣,٨٤٠	٣٠,٧٤٤,٣٦٠	٢٠٢٦-٢٠١٢	قرض تمويل المشروع (بالدولار الأمريكي)
١٩٨,٨٦٦,٢٧٧	١٩٨,٨٦٦,٢٧٧	١٧٨,٥٩٥,٦٩٥		قرض تمويل المشروع (بالريال العماني)
(٣,٧٠٠,٤٦٩)	(٣,٤٨٧,٧٠٥)	(٢,٨٦٦,٢٠٤)		ناقصاً: تكلفة المعاملات غير المهلكة
١٩٥,١٦٥,٨٠٨	١٩٥,٣٧٨,٥٧٢	١٧٥,٧٢٩,٤٩١		ناقصاً: الجزء الجاري من القروض لأجل
(٢٠,٢٧٠,٥٨٢)	(٢٠,٢٧٠,٥٨٣)	(٢٤,٧٥٩,٤٧٣)		
١٧٤,٨٩٥,٢٢٦	١٧٥,١٠٧,٩٨٩	١٥٠,٩٧٠,٠١٨		

في ١٩ نوفمبر ٢٠٠٩، أبرمت الشركة اتفاقية الشروط المشتركة للحصول على تسهيلات ائتمانية من مجموعة من البنوك الدولية والمحلية مع بنك ستاندرد شارتريد 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".

التسديدات

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.

الفائدة

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

إن الهوامش مبينة أدناه:

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

الهامش
(النسبة للسنة %)

٣,٠٠%
٢,٨٥%
٣,٢٠%
٣,٥٥%
٣,٩٥%

قبل تاريخ الإكمال (كما هو محدد في اتفاقية الشروط المشتركة)
بعد ذلك حتى السنة السادسة بعد تاريخ الإكمال
بعد ذلك حتى السنة العاشرة بعد تاريخ الإكمال
بعد ذلك حتى السنة الثالثة عشر بعد تاريخ الإكمال
بعد ذلك

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

١٨ قرض لأجل (تابع)

(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 التاسعة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، 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.

١٩ التزام الإيجار طويل الأجل

عند اعتماد معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦، قامت الشركة بإدراج التزامات الإيجار فيما يتعلق بإيجار الأرض التي تم تصنيفها سابقاً على أنها "إيجارات تشغيلية" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "الإيجارات". يتم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر البالغ ٦,٥% كما في ١ يناير ٢٠١٩.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ريال عماني	أرض
-	٤٥٤,٥٧٢	
القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار ريال عماني	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار ريال عماني	تاريخ الاستحقاق ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٤٥٤,٥٧٢	١,٧٩٤,٨٣٢	أكثر من ٥ أعوام

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢٠ 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 ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥٧١,٥٢٧	٥٧١,٥٢٧	٦٠٤,٥٢٨	في ١ يناير
٢٣,٧٧٦	٣٣,٠٠١	٣١,٢٧٥	مخصص مرصود خلال الفترة / العام
٥٩٥,٣٠٣	٦٠٤,٥٢٨	٦٣٥,٨٠٣	في ٣٠ سبتمبر

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% (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦,٥%)، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ - ٦,٥%).

٢١ إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

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

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

شركة سيمبكوروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر معدل الفائدة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	معدل الفائدة %	الأصول المالية
ريال عماني ١٤,٧٠٣,٤٤٠	ريال عماني ١٩,٣٢٥,٨٤٠	ريال عماني ٢,٦٢٥,٠٠٠	%٢,٥٠	وديعة نقدية لأجل ثابت
				الالتزامات المالية
				قرض لأجل
(٩١,٤٣٩,٨٥٤)	(٩١,٤٣٩,٨٥٤)	(٨٢,١١٩,٣٢٤)	ليبور + ٣%	- قروض بمعدل فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(٧٣,١٩٢,٥٨٣)	(٧٣,١٩٢,٥٨٣)	(٦٥,٧٣٢,٠١١)	ليبور + ٢,٨٥%	- قروض بمعدل فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(٣٤,٢٣٣,٨٤٠)	(٣٤,٢٣٣,٨٤٠)	(٣٠,٧٤٤,٣٦٠)	%٥,٧٥	- قروض بمعدل فائدة ثابت بالريال العماني
(١٩٨,٨٦٦,٢٧٧)	(١٩٨,٨٦٦,٢٧٧)	(١٧٨,٥٩٥,٦٩٥)		

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية ذات معدل الفائدة الثابت

لا تحتسب الشركة أي التزامات مالية ذات معدل 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 معدل الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على الربح أو الخسارة.

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات المعدل المتغير

لو تغيرت معدلات الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في تاريخ التقرير لكان هناك زيادة 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 ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	مبادلات معدل الفائدة
نقطة ١٠٠	نقطة ١٠٠	نقطة ١٠٠	نقطة ١٠٠
أساس	أساس	أساس	أساس
انخفاض	زيادة	انخفاض	زيادة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
(٦,٤١٨,٤٣٤)	٦,٤١٨,٤٣٤	(٦,٧٦٢,٩١٨)	٥,٣٨٠,٥٩٧

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 ٢٠١٩.

(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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) 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 جوهرية.

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 سداد مع الشركة والفشل في تقديم الدفعات التعاقدية لفترة تأخر عن السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً.

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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	مصنفة كقروض ومديونيات
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٢,٧٣٣,١٨٤	٨,٠٩٧,٧٤٤	١٩,٢٧٥,٥٥٥	نقد وما يماثل النقد (باستثناء النقد في الصندوق)
١٤,٧٠٣,٤٤٠	١٩,٣٢٥,٨٤٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	ودائع نقدية لأجل ثابت (٣ إلى ٦ أشهر)
٥,٦٥١,٣٩٢	٦,٠٨٨,٧٤٣	١٤,٤٦٠,٦٩٠	المديونيات التجارية (بالصافي من انخفاض القيمة)
-	١٠١,٠٥٢	٢٥٨,٤٢١	مطالبة تأمين مستحقة القبض
٩٧٢,٥٤١	٨٣٠,١٥٦	٣١,٢٨١	مديونيات أخرى
٢,٧٠٠	٦٦٧	-	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٤,٠٦٣,٢٥٧	٣٤,٤٤٤,٢٠٢	٣٦,٦٥٠,٩٤٧	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التصنيف	البنك الأرصدة البنكية
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		
٩,٢٩٧,٢٢٩	٦,٣٨٧,٧٣٣	٦,٥٧٤,٢١٨	NP	بنك مسقط ش.م.ع.
١,٧١٠,٢٥٩	٣٦١,٨١١	١٢,٧٠١,٣٣٧	P-١	بنك الصين
١١,٠٠٧,٤٨٨	٦,٧٤٩,٥٤٤	١٩,٢٧٥,٥٥٥		
٢,٣٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	NP	ودائع لأجل ثابت
١٤,١٢٩,١٣٦	١٨,٣٧٤,٠٤٠	-	P-١	بنك مسقط ش.م.ع.
١٦,٤٢٩,١٣٦	٢٠,٦٧٤,٠٤٠	٢,٦٢٥,٠٠٠		بنك الصين
٥,٦٥٨,١٤٢	٦,٠٨٨,٥٣٣	١٤,٤٦٨,٤٨٠	Baa ³	المديونيات التجارية الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه

شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

فيما يلي تحليل أعمار المديونيات التجارية والأخرى الجارية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		
مخصص انخفاض القيمة	ريال عماني	مخصص انخفاض القيمة	ريال عماني	مخصص انخفاض القيمة	ريال عماني	
(٦,٧٥٠)	٦,٥٢٠,٥١٢	(٧,٧٩٠)	٦,٩٠٤,٠٢٤	(٧,٧٩٠)	٦,٤٢٨,١٨٠	لم تتجاوز موعد استحقاقها
-	٨٠,١٢٠	-	-	-	٥,٩٢٠,٥٧٥	تجاوزت موعد استحقاقها من ٠ إلى ٣ أشهر
-	٣٢,٧٥١	-	١٥,٣٣٢	-	٢,١٥١,٠٠٦	تجاوزت موعد استحقاقها من ٣ إلى ٦ أشهر
(٦,٧٥٠)	٦,٦٣٣,٣٨٣	(٧,٧٩٠)	٦,٩١٩,٣٥٦	(٧,٧٩٠)	١٤,٤٩٩,٧٦١	

يمثل الدفع المتأخر المبلغ المستحق من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه لحساب إيرادات رسوم الوقود. تعد إيرادات رسوم الوقود إيرادات تمرير بطبيعتها ولا تشكل أي مخاطر جوهرية على الشركة. وفقاً لاتفاقية بيع الغاز الطبيعي، فإن الشركة غير مسؤولة عن الدفع على حساب تكلفة الوقود إذا لم تتلق الشركة إيرادات رسوم الوقود من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه.

(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 سواءً وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

تحد الشركة من مخاطر السيولة بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية والدفعات 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:

شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

التدفقات النقدية					
القيمة الدفترية ريال عماني	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عماني	أقل من عام واحد ريال عماني	أكثر من عام واحد وحتى ٥ أعوام ريال عماني	أكثر من ٥ أعوام ريال عماني	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩					المشتقات
١٣,٥٨٤,٤١٨	(١٤,٢٢٧,٢٠٤)	(٣,٢٨١,١٩٩)	(٩,٦٠٣,٣٣٠)	(١,٣٤٢,٦٧٥)	مبادلات معدل الفائدة المستخدمة للتغطية الالتزامات المالية غير المشتقة
١٧٥,٧٢٩,٤٩١	(٢١١,٨٦٩,٦٠٦)	(٣٣,٧٠١,٤٥١)	(١٢٣,٦٥٠,٢٧٨)	(٥٤,٥١٧,٨٧٧)	قروض لأجل
١٣,٨٦٢,١٦٤	(١٣,٨٦٢,١٦٤)	(١٣,٨٦٢,١٦٤)	-	-	دائنيات تجارية وأخرى
٤٥٤,٥٧٢	(١,٧٩٤,٨٣٢)	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)	التزام الإيجار طويل الأجل
٢٠٣,٦٣٠,٦٤٥	(٢٤١,٧٥٣,٨٠٦)	(٥٠,٨٤٤,٨١٤)	(١٣٣,٢٥٣,٦٠٨)	(٥٧,٦٥٥,٣٨٤)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					المشتقات
٩,٤٢٥,٥٠٩	(١٠,٢٨٩,٦٢٥)	(١,٧٣٤,١٤٥)	(٧,٠٦٢,٦٩١)	(١,٤٩٢,٧٨٩)	مبادلات معدل الفائدة المستخدمة للتغطية الالتزامات المالية غير المشتقة
١٩٥,٣٧٨,٥٧٢	(٢٤٦,١٦٤,٢٦٤)	(٢٨,٦٣٦,٩٣٧)	(١٣٤,٦٩٨,٩٣٤)	(٨٢,٨٢٨,٣٩٣)	قروض لأجل
٩,١٢٤,٤٤٨	(٩,١٢٤,٤٤٨)	(٩,١٢٤,٤٤٨)	-	-	دائنيات تجارية وأخرى
٢١٣,٩٢٨,٥٢٩	(٢٦٥,٥٧٨,٣٣٧)	(٣٩,٤٩٥,٥٣٠)	(١٤١,٧٦١,٦٢٥)	(٨٤,٣٢١,١٨٢)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨					المشتقات
٧,٣٤٤,٤٨٥	(٧,٨٣٢,١٤٨)	(٢,٢٥١,١٤٦)	(٤,٤٧٩,٧٤٧)	(١,١٠١,٢٥٥)	مبادلات معدل الفائدة المستخدمة للتغطية الالتزامات المالية غير المشتقة
١٩٥,١٦٥,٨٠٨	(٢٥٢,٩٥٩,٦٣٢)	(٣١,٧٢٥,٦٣١)	(١٣٧,٨٧٩,٥٩٤)	(٨٣,٣٥٤,٤٠٧)	قرض لأجل
٦,٨٣٧,٢٣٢	(٦,٨٣٧,٢٣٢)	(٦,٨٣٧,٢٣٢)	-	-	دائنيات تجارية وأخرى
٢٠٩,٣٤٧,٥٢٥	(٢٦٧,٦٢٩,٠١٢)	(٤٠,٨١٤,٠٠٩)	(١٤٢,٣٥٩,٣٤١)	(٨٤,٤٥٥,٦٦٢)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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 ٢٠١٩ (تابع)

٢١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(د) 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.م 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 وتحسب كمشتقات منفردة طبقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩، حيث ترى الإدارة أن الخصائص الاقتصادية والمخاطر المرتبطة بالمشتقات الضمنية هي على صلة وثيقة بتلك العقود الأساسية.

(هـ) 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 تتبع 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 ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٩٥,١٦٥,٨٠٨	١٩٥,٣٧٨,٥٧٢	١٧٥,٧٢٩,٤٩١	الدين (قرض طويل الأجل)
١١١,٢٦٩,٠٠٢	١٠٦,٤٠٠,٧٥٩	١١٤,٦٨٤,٠٥٧	حقوق المساهمين (أموال المساهمين)
١,٧٥	١,٨٤	١,٥٣	نسبة الدين إلى حقوق المساهمين (عدد المرات)

(و) 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 ٢٠١٩ (تابع)

٢١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة	القيمة الدفترية		القيمة العادلة - ادوات التغطية	(د)
	الإجمالي	التزامات مالية أخرى بالتكلفة المهلكة		
المستوى ٢	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
				٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
				أصول مالية غير مقاسة
				بالقيمة العادلة
-	١٤,٧٥٠,٣٩٢	-	١٤,٧٥٠,٣٩٢	مديونيات تجارية وأخرى
-	١٩,٢٧٦,٣٤٩	-	١٩,٢٧٦,٣٤٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
-	٣٤,٠٢٦,٧٤١	-	٣٤,٠٢٦,٧٤١	
				التزامات مالية مقاسة بالقيمة
				العادلة
(١٣,٥٨٤,٤١٨)	(١٣,٥٨٤,٤١٨)	-	-	أدوات مالية مشتقة
				التزامات مالية غير مقاسة
				بالقيمة العادلة
(١٨١,١٨٥,٠٨١)	(١٧٥,٧٢٩,٤٩١)	(١٧٥,٧٢٩,٤٩١)	-	قرض لأجل
-	(١٣,٨٦٢,١٦٤)	(١٣,٨٦٢,١٦٤)	-	دائنيات تجارية وأخرى
-	(٤٥٤,٥٧٢)	(٤٥٤,٥٧٢)	-	التزام الإيجار
(١٨١,١٨٥,٠٨١)	(١٩٠,٠٤٦,٢٢٧)	(١٩٠,٠٤٦,٢٢٧)	-	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				أصول مالية غير مقاسة
				بالقيمة العادلة
-	٧,٠١٢,٦١٨	-	٧,٠١٢,٦١٨	مديونيات تجارية وأخرى
-	٢٧,٤٢٤,١٠٥	-	٢٧,٤٢٤,١٠٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
-	٣٤,٤٣٦,٧٢٣	-	٣٤,٤٣٦,٧٢٣	
				التزامات مالية مقاسة بالقيمة
				العادلة
(٩,٤٢٥,٥٠٩)	(٩,٤٢٥,٥٠٩)	-	-	أدوات مالية مشتقة
				التزامات مالية غير مقاسة
				بالقيمة العادلة
(٢٠١,٦٨٧,٥٧٢)	(١٩٥,٣٧٨,٥٧٢)	(١٩٥,٣٧٨,٥٧٢)	-	قرض لأجل
-	(٩,١٢٤,٤٤٨)	(٩,١٢٤,٤٤٨)	-	دائنيات تجارية وأخرى
(٢٠١,٦٨٧,٥٧٢)	(٢٠٤,٥٠٣,٠٢٠)	(٢٠٤,٥٠٣,٠٢٠)	-	
				٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
				أصول مالية غير مقاسة
				بالقيمة العادلة
-	٦,٦٢٦,٦٣٣	-	٦,٦٢٦,٦٣٣	مديونيات تجارية وأخرى
-	٢٧,٤٣٧,٠٨٠	-	٢٧,٤٣٧,٠٨٠	نقد وأرصدة لدى البنوك
-	٣٤,٠٦٣,٧١٣	-	٣٤,٠٦٣,٧١٣	
				التزامات مالية مقاسة بالقيمة
				العادلة
(٧,٣٤٤,٤٨٥)	(٧,٣٤٤,٤٨٥)	-	-	أدوات مالية مشتقة
				التزامات مالية غير مقاسة
				بالقيمة العادلة
(٢٠٢,١٠٩,٨٠٦)	(١٩٥,١٦٥,٨٠٨)	(١٩٥,١٦٥,٨٠٨)	-	قرض لأجل
-	(٦,٨٣٧,٢٣٢)	(٦,٨٣٧,٢٣٢)	-	دائنيات تجارية وأخرى
(٢٠٢,١٠٩,٨٠٦)	(٢٠٢,٠٠٣,٠٤٠)	(٢٠٢,٠٠٣,٠٤٠)	-	

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢٢ ارتباطات

(أ) ضمانات الأداء

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	ضمانات الأداء
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	

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

(ب) التزامات التشغيل والصيانة

وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة، تقوم شركة سيمبكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.ع. 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 مبروطة بمؤشر بنسبة ٣%. فيما يلي الحد الأدنى للدفعات المستقبلية بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة (باستثناء الربط):

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	مستحق:
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	عام واحد أو أقل
٧٧٠,٤٠٠	٧٧٠,٤٠٠	٧٧٠,٤٠٠	أكثر من عام واحد حتى ٥ أعوام
٣,٠٨١,٦٠٠	٣,٠٨١,٦٠٠	٣,٠٨١,٦٠٠	أكثر من ٥ أعوام
٢,٨٠٩,٣٢٢	٢,٦١٩,٣٦٠	٢,٠٣٨,٩٢٢	
٦,٦٦١,٣٢٢	٦,٤٧١,٣٦٠	٥,٨٩٠,٩٢٢	

(ج) ارتباطات رأسمالية

بلغ إجمالي الارتباطات الرأسمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ما قيمته ١,٠٣١,٠٠٧ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,١٠٩,٩٩٩ ريال عماني).

٢٣ 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 ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	ربح الفترة (ريال عماني)
ريال عماني	ريال عماني	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
٩,٣٠٨,٠٩٠	١١,٥٢٨,٨٤٣	ربحية السهم الواحد - الأساسية والمعدلة (ريال عماني)
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	
٠,٠٠٩٨	٠,٠١٢١	

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

٢٤ صافي الأصول للسهم الواحد

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ريال عماني	
١١١,٢٦٩,٠٠٢	١٠٦,٤٠٠,٧٥٩	١١٤,٦٨٤,٠٥٧	صافي الأصول - أموال المساهمين (ريال عماني)
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	عدد الأسهم في نهاية العام
٠,١١٧	٠,١١١	٠,١٢٠	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

٢٥ صندوق أمانات المستثمرين

يشير سجل صندوق أمانات المستثمرين إلى وجود مبلغ ٤٧,٨٣١ ريال عماني لم يطالب المساهمون الشركة به كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

٢٦ 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.

٢٧ اتفاقية التأجير التشغيلي التي تتصرف فيها الشركة بصفتها موجراً

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 لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية "تحديد ما إذا كان ترتيب ما يحتوي على إيجار" (تفسير لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ الذي يندرج حالياً تحت معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ - الإيجارات)، حيث إن مثل هذه الترتيبات تنقل حق استخدام الأصول. كما قررت الإدارة أن هذه الترتيبات في جوهرها تمثل اتفاقية تأجير تشغيلي. وقد بدأ التأجير بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠١٢. وفيما يلي إجمالي الحد الأدنى لمقبوضات الإيجار المتوقع أن يتم استلامها بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ريال عماني	مستحق:
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,٢٥٧,٩٥٤	حتى عام واحد
٤٣,٢٥٧,٩٥٤	٤٣,١٤٢,٩٩٦	حتى عامين
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦	حتى ٣ أعوام
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦	حتى ٤ أعوام
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,٢٥٧,٩٥٤	حتى ٥ أعوام
١٥٠,٤٦٦,٣١٥	١٠٧,٢٠٨,٣٦١	أكثر من ٥ أعوام
٣٦٦,٢٩٦,٢٥٣	٣٢٣,١٥٣,٢٥٧	

٢٨ توزيعات الأرباح

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد بتاريخ ١٢ مارس ٢٠١٩ على توزيعات أرباح نقدية نهائية بواقع ٣,٤ بييسه للسهم (٣,٤% من رأس المال المصدر).

في ٢٩ أكتوبر ٢٠١٨ (٢٥ أكتوبر)، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح مرحلية بواقع ٨,٨ بييسه للسهم لعام ٢٠١٨ (٧,٢ بييسه للسهم لعام ٢٠١٧).

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

تقرير فحص مراقب الحسابات المستقل - صفحة رقم ١ - ٤.