

## شركة صحار للطاقة ش م ع ع

البيانات المالية لفترة التسعة أشهر  
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

صفحة	المحتويات
١	معلومات الإدارة وتفاصيل الاتصال
٢ - ٣	تقرير مراقب الحسابات المستقل
٤	بيان المركز المالي
٥	بيان الربح أو الخسارة
٦	بيان الدخل الشامل الآخر
٧	بيان التغيرات في حقوق الملكية
٨	بيان التدفقات النقدية
٩ - ٣٥	إيضاحات عن البيانات المالية

بيان المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	إيضاح
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٣٧٣,٧٣٠	٣٦٠,٦٧١	١٤٣,٨٨٦	١٣٨,٨٥٨	٥
٣٧٣,٧٣٠	٣٦٠,٦٧١	١٤٣,٨٨٦	١٣٨,٨٥٨	
١,٩٤٥	١,٩٠٩	٧٤٩	٧٣٥	
١٧,١٨٠	١٦,٠٥٩	٦,٦١٤	٦,١٨٣	٦
٢٣,٨٤٩	١٠,٦٨٣	٩,١٨٢	٤,١١٣	٧
٤٢,٩٧٤	٢٨,٦٥١	١٦,٥٤٥	١١,٠٣١	
٤١٦,٧٠٤	٣٨٩,٣٢٢	١٦٠,٤٣١	١٤٩,٨٨٩	
٥٧,٤٠٥	٥٧,٤٠٥	٢٢,١٠١	٢٢,١٠١	٨
٨,٤٥٣	٩,٣٨٦	٣,٢٥٤	٣,٦١٣	٩
٤,٧٦١	٦,٠٨٦	١,٨٣٣	٢,٣٤٣	
(٣٣,٥١٣)	(٣٣,٢٢٩)	(١٢,٩٠٤)	(١٢,٧٩٣)	١١
٣٧,١٠٦	٣٩,٦٤٨	١٤,٢٨٤	١٥,٢٦٤	
٣٨,٠٨٥	٣٧,٧٥٩	١٤,٦٦٤	١٤,٥٣٧	١١
٢٦٩,٥٣١	٢٣٧,٢٥٧	١٠٣,٧٧٠	٩١,٣٤٤	١٢
٣,٤٠٩	٣,٥٦٩	١,٣١٢	١,٣٧٤	١٣
٢٢,٣١٨	٢٣,٣٢٢	٨,٥٩١	٨,٩٨٣	١٤
٣٣٣,٣٤٣	٣٠١,٩١٧	١٢٨,٣٣٧	١١٦,٢٣٨	
٢٢,١٧٥	٢٢,٩٠٢	٨,٥٣٨	٨,٨١٨	١٥
١,٦٩٧	١,١٦٠	٦٥٥	٥٦٢	١٦
٢٢,٣٨٣	٢٣,٣٩٥	٨,٦١٧	٩,٠٠٧	١٢
٤٦,٢٥٥	٤٧,٧٥٧	١٧,٨١٠	١٨,٣٨٧	
٤١٦,٧٠٤	٣٨٩,٣٢٢	١٦٠,٤٣١	١٤٩,٨٨٩	
٠/٣٢٠	٠/٣٣٠	٠/١٢٣	٠/١٢٧	٢٢

وافق مجلس الإدارة على هذه البيانات المالية الواردة على الصفحات من ٤ إلى ٣٥، وصرح بإصدارها في \_\_\_\_\_ ووقعها نيابة عنه:

نائب الرئيس

رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح
ألف دولار أمريكي (غير مدققة)	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع (غير مدققة)	ألف ر.ع	
١٢٠,٦٧٦	١٣٢,٦٣٩	٤٦,٤٦٠	٥١,٠٦٦	١٧ إيرادات
(٩٨,٢٨٤)	(١٠٧,٧٤٨)	(٣٧,٨٤٠)	(٤١,٤٨٣)	١٨ تكلفة الإيرادات
				<b>إجمالي الأرباح</b>
-	١,٠٤٨	-	٤٠٣	١٩ إيرادات أخرى
٢٢,٣٩٢	٢٥,٩٣٩	٨,٦٢٠	٩,٩٨٦	
(١,٥٤٢)	(١,٦٦٣)	(٥٩٣)	(٦٤٠)	٢٠ <b>المصروفات</b>
(١٤,٩٤٨)	(١٣,٩٦٩)	(٥,٧٥٥)	(٥,٣٧٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٦,٤٩٠)	(١٥,٦٣٢)	(٦,٣٤٨)	(٦,٠١٨)	٢١ تكاليف التمويل
٥,٩٠٢	١٠,٣٠٧	٢,٢٧٢	٣,٩٦٨	أرباح الفترة قبل الضريبة
(١,٤١٩)	(٩٧١)	(٥٤٦)	(٣٧٤)	١٤ مصروف ضريبة الدخل
٤,٤٨٣	٩,٣٣٦	١,٧٢٦	٣,٥٩٤	صافي أرباح الفترة بعد الضريبة
٠/٠٢	٠/٠٤	٠/٠٠٨	٠/٠١٦	العائد الأساسي للسهم الواحد

بيان الدخل الشامل الآخر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ الف دولار أمريكي (غير مدققة)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ الف دولار أمريكي	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ الف ر.ع. (غير مدققة)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ الف ر.ع.	إيضاح
٤,٤٨٣	٩,٣٣٦	١,٧٢٦	٣,٥٩٤	صافي أرباح الفترة بعد الضريبة
				الدخل الشامل الآخر:
				ينود يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
٤٨٦	٣٢٦	١٨٧	١٢٧	أرباح القيمة العادلة لمقايضة
(٥٧)	(٤٢)	(٢٢)	(١٦)	أسعار الفائدة
٤٢٩	٢٨٤	١٦٥	١١١	ضريبة تابعة
				إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
٤,٩١٢	٩,٦٢٠	١,٨٩١	٣,٧٠٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة

بيان التغيرات في حقوق الملكية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المجموع ألف دولار أمريكي	المجموع ألف ر.ع	عجز التغطية ألف ر.ع	أرباح مُحْتَجَزة ألف ر.ع	احتياطي قانوني ألف ر.ع	رأس المال ألف ر.ع	إيضاح
٣٠,٢٩٠	١١,٦٦٢	(١٥,٤١٦)	٢,٠٩٩	٢,٨٧٨	٢٢,١٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٤,٤٨٣	١,٧٢٦	-	١,٧٢٦	-	-	صافي أرباح الفترة بعد الضريبة
٤٢٩	١٦٥	١٦٥	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
-	-	-	(١٧٣)	١٧٣	-	٩ تحويل الى الاحتياطي القانوني
(٥,٣٩٦)	(٢,٠٧٧)	-	(٢,٠٧٧)	-	-	توزيعات أرباح مُعلنة ومدفوعة
٢٩,٨٠٦	١١,٤٧٦	(١٥,٢٥١)	١,٥٧٥	٣,٠٥١	٢٢,١٠١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٥,٢٧٤	٢,٠٣٠	-	٢,٠٣٠	-	-	صافي أرباح الفترة بعد الضريبة
٦,١٠١	٢,٣٤٧	٢,٣٤٧	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	-	(٢٠٣)	٢٠٣	-	٩ تحويل الى الاحتياطي القانوني
(٤,٠٧٥)	(١,٥٦٩)	-	(١,٥٦٩)	-	-	توزيعات أرباح مُعلنة ومدفوعة
٣٧,١٠٦	١٤,٢٨٤	(١٢,٩٠٤)	١,٨٣٣	٣,٢٥٤	٢٢,١٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٩,٣٣٦	٣,٥٩٤	-	٣,٥٩٤	-	-	صافي أرباح الفترة بعد الضريبة
-	-	-	(٣٥٩)	٣٥٩	-	٩ تحويل الى الاحتياطي القانوني
٢٨٤	١١١	١١١	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٧,٠٧٨)	(٢,٧٢٥)	-	(٢,٧٢٥)	-	-	١٠ توزيعات أرباح مُعلنة ومدفوعة
٣٩,٦٤٨	١٥,٢٦٤	١٢,٧٩٣	٢,٣٤٣	٢,٦١٣	٢٢,١٠١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

## بيان التدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ألف دولار أمريكي (غير مدققة)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ألف ر.ع. (غير مدققة)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف ر.ع.	إيضاح
١١٥,٦١٠	١٣٢,٢٩١	٤٤,٥١٠	٥٠,٩٣٢	أنشطة التشغيل
(٧٧,٨٧٨)	(٩٣,٠٧٤)	(٢٩,٩٨٣)	(٣٥,٨٣٤)	مبالغ نقدية مستلمة من العملاء
٣٧,٧٣٢	٣٩,٢١٧	١٤,٥٢٧	١٥,٠٩٨	مدفوعات نقدية الى الموردين والموظفين
(١٩,٠٢٣)	(١٣,٩٦٩)	(٧,٣٢٤)	(٥,٣٧٨)	أرباح التشغيل
١٨,٧٠٩	٢٥,٢٤٨	٧,٢٠٣	٩,٧٢٠	فائدة مدفوعة
				صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
(٥٥٨)	(٧٣)	(٢١٥)	(٢٨)	أنشطة الاستثمار
(٥٥٨)	(٧٣)	(٢١٥)	(٢٨)	٥ شراء ممتلكات والآلات ومعدات
				صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
(٢١,٤٨٨)	(٣١,٢٦٢)	(٨,٢٧٣)	(١٢,٠٣٦)	أنشطة التمويل
(٥,٣٩٥)	(٧,٠٧٨)	(٢,٠٧٧)	(٢,٧٢٥)	١٠ صافي حركة القروض طويلة الأجل
(٢٦,٨٨٣)	(٣٨,٣٤٠)	(١٠,٣٥٠)	(١٤,٧٦١)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٨,٧٣٢)	(١٣,١٦٦)	(٣,٣٦٢)	(٥,٠٦٩)	٧ صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٢٥,٢٣٦	٢٣,٨٤٩	٩,٧١٦	٩,١٨٢	صافي النقص في النقد والنقد المُعادل
١٦,٥٠٤	١٠,٦٨٣	٦,٣٥٤	٤,١١٣	النقد والنقد المُعادل في بداية الفترة
				النقد والنقد المُعادل في نهاية الفترة

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١- الشكل القانوني والأنشطة

تم تسجيل شركة صحار للطاقة ش.م.ع. ("الشركة") مبدئياً كشركة مساهمة مقفلة في سلطنة عمان بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٠٤. وكانت الشركة قد تأسست في ٢٢ يونيو ٢٠٠٤. تم إنشاء الشركة لإقامة وتشغيل محطة توليد كهرباء بطاقة ٥٨٥ ميغاواط ومحطة تحلية مياه بطاقة ٣٣ مليون جالون امبريالي في اليوم في صحار. وتم تحديد تاريخ التشغيل التجاري ليكون ٢٨ مايو ٢٠٠٧. في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٢٣ مارس ٢٠٠٨، قرر المساهمون تحويل الشركة من شركة مساهمة مقفلة إلى شركة مساهمة عامة.

المقر الرئيسي للأعمال كائن في صحار، سلطنة عمان.

٢- اتفاقيات هامة

أبرمت الشركة الاتفاقيات الهامة التالية:

- (I) اتفاقية شراء الطاقة والمياه مع حكومة سلطنة عمان ("الحكومة") تمنح الشركة الحق في توليد الطاقة وتوفير المياه في صحار و(١) أن توفر للحكومة سعة الطاقة المتعاقد عليها المضمونة وسعة المياه المتعاقد عليها المضمونة (٢) أن تبيع للحكومة الطاقة الكهربائية والمياه الصالحة للشرب المصاحبة لسعة الطاقة المتعاقد عليها المضمونة وسعة المياه المتعاقد عليها المضمونة. أبرمت الشركة اتفاقية طويلة الأجل لتوريد الطاقة والمياه مع وزارة الإسكان والكهرباء والمياه لمدة ١٥ سنة ابتداء من التاريخ المقرر للتشغيل التجاري وهو ٢٨ مايو ٢٠٠٧. وفي ١ مايو ٢٠٠٥، تم التنازل عن الاتفاقية لصالح الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م وهي شركة مساهمة مقفلة مملوكة لحكومة سلطنة عمان. وتتولى حكومة سلطنة عمان ضمان كافة التزامات الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه.
- (II) اتفاقية بيع غاز طبيعي مع وزارة النفط والغاز لشراء الغاز الطبيعي من وزارة النفط والغاز. وتنتهي اتفاقية بيع الغاز الطبيعي مع انتهاء اتفاقية شراء الطاقة والمياه.
- (III) اتفاقية حق الانتفاع الفرعية مع شركة ميناء صحار الصناعي ش.م.ع.م تمنح الشركة حقوق الانتفاع بموقع المشروع لمدة ١٥ سنة، مع إمكانية التمديد لفترة ١٥ سنة.
- (IV) اتفاقية استخراج مياه البحر مع وزارة الاقتصاد الوطني في حكومة سلطنة عمان لتوفير تسهيلات شطف وطرده مياه البحر للمحطة. تنتهي اتفاقية استخراج مياه البحر مع انتهاء اتفاقية شراء الطاقة والمياه.
- (V) اتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة صحار للتشغيل والصيانة ش.م.م، طرف ذي علاقة، لتشغيل وصيانة المحطة لمدة ١٥ سنة من تاريخ التشغيل التجاري أو تاريخ انتهاء اتفاقية شراء الطاقة والمياه، أيهما يأتي أولاً.
- (VI) اتفاقيات تمويل مع مُقرضين للحصول على تسهيلات قروض طويلة الأجل.
- (VII) اتفاقية إدارة الشركة مع شركة إدارة الطاقة ش.م.م، طرف ذي علاقة، لتقديم خدمات إدارية.



إيضاحات عن البيانات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٣- أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية والتفسيرات الصادرة عن لجنة التفسيرات التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ و تعديلاته، ومتطلبات الإفصاح المعنية للشركات المرخصة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

أساس العرض

تم إعداد البيانات المالية طبقا لمبدأ التكلفة التاريخية وافتراض مبدأ الإستمرارية، باستثناء بعض الأصول المالية والالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة. كما أن إعداد البيانات المالية طبقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب من الإدارة أيضا استخدام أحكام أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

العملة المستخدمة

تم عرض هذه البيانات المالية بالريال العماني والدولار الأمريكي (مُقَرَّبَة إلى أقرب ألف).

**التحسينات/ التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/ معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورة ٢٠١٢/٢٠١٤**  
التعديلات/ التحسينات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/ معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورتها ما بين ٢٠١٢/٢٠١٤ تضمنت العديد من التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي يعتبرها المجلس الدولي للمعايير المحاسبية غير عاجلة ولكنها ضرورية. تشمل التحسينات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تعديلات نتج عنها تغييرات محاسبية لأغراض العرض والإقرار والقياس، إضافة إلى تعديلات على المصطلحات والتراكيب في بعض المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تسري التعديلات على البيانات المالية السنوية المدققة للشركة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ والفترات اللاحقة مع السماح بالتطبيق المبكر. ولا يُتوقع حدوث تغييرات جوهرية للسياسات المحاسبية نتيجة لهذه التعديلات.

**المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في فترة ٢٠١٦**

إن المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية وتفسيرات المعايير المنشورة إلزامية لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٦ وقد تم اعتمادها في إعداد البيانات المالية:

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
معيار المحاسبة الدولية رقم ١	عرض البيانات المالية	١ يناير ٢٠١٦
معيار المحاسبة الدولية رقم ١٦	الممتلكات والالات والمعدات	١ يناير ٢٠١٦
معيار المحاسبة الدولية رقم ١٩	منافع الموظفين	١ يناير ٢٠١٦
معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٨	الأصول المعنوية	١ يناير ٢٠١٦

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٣- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في فترة ٢٠١٦ ولكنها لا تنطبق

إن المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية وتفسيرات المعايير المنشورة إلزامية للفتترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ أو الفتترات اللاحقة، ولكنها لا تنطبق على عمليات الشركة:

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٧	البيانات المالية المنفصلة	١ يناير ٢٠١٦
معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٤	التقارير المالية المرحلية	١ يناير ٢٠١٦
معيار المحاسبة الدولية رقم ٤١	الزراعة	١ يناير ٢٠١٦
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧	الأدوات المالية - الإفصاحات	١ يناير ٢٠١٦
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠	البيانات المالية المُجمعة	١ يناير ٢٠١٦
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١	الترتيبات المشتركة	١ يناير ٢٠١٦
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢	الإفصاح عن الحصص في المؤسسات الأخرى	١ يناير ٢٠١٦
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤	حسابات تنظيمية مؤجلة	١ يناير ٢٠١٦

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة و لكنها غير نافذة بعد في فترة ٢٠١٦

تم اصدار معايير المحاسبة الجديدة/ المعدلة والتفسيرات التالية، ولكنها ليست إلزامية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦. لم يتم تطبيقها في إعداد البيانات المالية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وليس من المتوقع أن تؤثر على الشركة في فترة التطبيق الأولى. وفي كافة الحالات، تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير اعتباراً من تاريخ التطبيق كما هو مبين في الجدول أدناه.

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	الأدوات المالية	١ يناير ٢٠١٨
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥	الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء	١ يناير ٢٠١٨
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦	الإيجارات	١ يناير ٢٠١٩

ما كان يحدث أي تغيير في نتائج عمليات الشركة في فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ لو أن الشركة تبنت بصفة مبكرة أيًا من المعايير الواردة أعلاه التي تنطبق على الشركة، بإستثناء المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٩ و ١٥ و ١٦ والتي تقوم الشركة بتقييم تأثيرها.

التطبيق المبكر للتعديلات أو المعايير في فترة ٢٠١٦

لم تطبق الشركة بشكل مبكر أي معايير جديدة أو مُعدلة خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

## إيضاحات عن البيانات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

## ٤- ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية

## اتفاقية شراء الطاقة والمياه

تم هيكلة معدل رسوم استثمار سعة الطاقة ومعدل رسوم استثمار سعة المياه في اتفاقية شراء الطاقة والمياه بشكل يجعل معدلات تعريفه الاستثمار تنخفض بنسبة ثابتة كل سنة على مدى فترة الاتفاقية.

في سنة ٢٠٠٥، صدر معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ ("تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار") وأصبح ساري المفعول في ١ يناير ٢٠٠٦. وقد درست الشركة في ذلك الوقت إمكانية تطبيق معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ الذي يوفر توجيهات لتحديد ما إذا كان ترتيب معين يمثل، أو يحتوي على، إيجار وينبغي المحاسبة عنه طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. فإن تبين بناء على هذا التقييم وجود إيجار تشغيلي، فإنه يجب إدراج دخل الإيجار الناتج من الإيجار التشغيلي ضمن دخل الشركة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، وذلك ما لم يكن هناك أساس منظم أقرب تعبيراً عن النمط الزمني لاستخدام الأصل والانتفاع منه.

وقد راجعت الإدارة إمكانية تطبيق معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ وخلصت إلى أن اتفاقية شراء الطاقة والمياه تمنح حق استخدام محطة الشركة طبقاً لترتيب الإيجار التشغيلي.

تعتقد الإدارة أن مدفوعات الإيجار المنخفضة تدريجياً تعكس القيمة العادلة للمبلغ المدفوع نظير إتاحة الشركة لسعة توليد الطاقة الكهربائية وسعة تحلية مخرجات المياه للسنوات ذات الصلة وتمثل أساساً أكثر انتظاماً في المنفعة المتأتية، وهذا مؤيد بما يلي:

- قبول المتلقي للتعريف المتناقصة إدراكاً منه أن المصروفات التي تتحملها الشركة لتوليد الطاقة الكهربائية وإنتاج مياه التحلية تتبع أيضاً نمطاً متناقصاً. وهذا النمط ناتج عن أهمية تكاليف خدمة الديون.
- تذكر اتفاقية شراء الطاقة والمياه صراحة أن مدفوعات الإيجار (المحملة أمامياً) هي تعويض عن تكاليف خدمة ديون الشركة التي هي أعلى بكثير في السنوات السابقة مقارنة مع السنوات اللاحقة، و
- غياب أي نصوص صريحة تنص على استرداد المتلقي لمبالغ رسوم الاستثمار المدفوعة، التي كانت أعلى في الأول، في حالة إخلال الشركة ببنود العقد.

فيما يلي ملخصاً بالسياسات المحاسبية الرئيسية التي تبنتها الشركة عند إعداد هذه البيانات المالية. وقد تم تبني هذه السياسات لكافة السنوات التي تظهر في البيانات المالية، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

## (أ) ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إثبات بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر الانخفاض في القيمة. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بإحضار الأصل إلى وضع التشغيل للغرض المحدد له.

يتم احتساب الاستهلاك بأقساط متساوية وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك لشطب تكلفة كل أصل إلى قيمته التقديرية المتبقية على مدى عمره الإنتاجي التقديري.

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٤- ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(أ) ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

تم احتساب الاستهلاك بالمعدلات التالية:

السنوات	الاستهلاك
٣٠	المباني
٣٠	آلات وماكينات
٣٠	قطع غيار فنية
٤	أصول أخرى
٣٠	إزالة أصول من الموقع

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات بالرجوع الى قيمتها الدفترية ويتم أخذها بعين الاعتبار عند تحديد صافي الأرباح أو الخسائر.

يتم قيد مصروفات الصيانة والاصلاح والتجديد في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تحمل المصروف.

(ب) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تدرج الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة بما في ذلك الدفعات المسبقة الرأسمالية المتحملة حتى تاريخ بيان المركز المالي وهي لا تخضع للاستهلاك. يبدأ احتساب استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ عندما تصبح هذه الأصول جاهزة للغرض المحدد لها.

(ج) انخفاض قيمة الأصول

**أصول مالية**

في نهاية كل فترة الإقرار، تقوم الإدارة بتقييم إمكانية وجود دليل فعلي يشير إلى انخفاض القيمة الدفترية للأصول المالية المدرجة بالتكلفة أو عدم إمكانية تحصيل الذمم المدينة. يتم تحديد خسارة انخفاض القيمة، إن وجدت، من خلال الفرق بين القيمة الدفترية والمبالغ القابلة للتحويل وهي مدرجة في بيان الربح أو الخسارة. المبالغ القابلة للتحويل تمثل القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة على المعدل الفعلي الأصلي للفائدة. لا يتم خصم التدفقات النقدية المرتبطة بزم مدينة قصيرة الأجل.

**أصول غير مالية**

في نهاية كل فترة الإقرار، تقوم الإدارة بتقييم إمكانية وجود أي مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية. في حالة وجود مؤشر، تقوم الإدارة بتقييم المبلغ القابل للتحويل للأصل وقيد خسارة انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة. تقوما لإدارة أيضا بتقييم إمكانية وجود أي مؤشرات على أن خسارة انخفاض القيمة تم قيدها في سنوات سابقة قد زالت أو قل تأثيرها. ويتم على الفور قيد خسارة انخفاض القيمة أو الخسائر المستردة في بيان الربح أو الخسارة.

(د) توزيعات الأرباح

يتم الإقرار بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها الإعلان عنها. يقترح مجلس الإدارة على المساهمين دفع توزيعات من ضمن صافي أرباح الشركة. وعند القيام بهذه التوصية، يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار بعض المعايير المناسبة بما فيها متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته.

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٤- ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

هـ) المخزون

يتكون المخزون من زيت الوقود وهو مدرج بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي أسعار البيع التقديرية في سياق الأعمال العادية، ناقصا التكاليف التقديرية لإنجاز العمل ومصروفات البيع. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس الوارد أولا صادر أولا، وتشمل المصروفات المحتملة للحصول على المخزون وكذلك حصة مناسبة من المصروفات المباشرة الثابتة والمتغيرة.

و) ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الناتجة عن الشركة تُقاس بالتكلفة. يتم تكوين مخصص لخسارة الديون عن الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى عند وجود دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل المبالغ المستحقة. في حالة عدم إمكانية تحصيل ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى، يتم شطبها مقابل مخصص خسارة الديون. القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى تقارب قيمتها العادلة بالنظر الى طبيعتها التي تتسم بأنها قصيرة الأجل.

ز) النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المُعادل من أرصدة بنكية ونقد وودائع قصيرة الأجل بفترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع.

ح) ذمم تجارية دائنة

يتم الإقرار بالذمم التجارية الدائنة بالنسبة للمبالغ التي سيتم تسديدها مقابل بضاعة أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير من المورد أم لم تصدر.

ط) المخصصات

يتم قيد المخصص في بيان المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو استدلاي نتيجة أحداث سابقة ومن المحتمل أن يكون هنالك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام.

مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع

يتم إدراج مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع مستقبلا إن كان هناك التزام حالي نتيجة للأنشطة التي تم القيام بها، ومن المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام، ومن الممكن قياس المبلغ المخصص بشكل موثوق. تتضمن الالتزامات المستقبلية تكاليف إزالة المرافق وترميم المناطق المتأثرة.

يمثل مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع مستقبلا أفضل التقديرات للقيمة الحالية للنفقات اللازمة لتسوية التزام الإزالة في تاريخ الإقرار بناء على المتطلبات الحالية طبقا لاتفاقية حق الانتفاع الفرعية. يتم مراجعة التكاليف المستقبلية للإزالة بشكل سنوي، وأي تغييرات في التقدير تنعكس في القيمة الحالية لمخصص الإزالة في كل تاريخ إقرار.

يتم رسملة التقدير المبدئي لمخصص إزالة الأصول من الموقع في تكلفة الأصول وتستهلك وفقا لنفس أسس الأصول ذات الصلة. يتم معاملة التغييرات في تقدير مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع بنفس الأسلوب، باستثناء فروقات المبالغ المخصومة والتي يتم إدراجها في تكاليف التمويل بدلا من رسملتها في تكاليف الأصول ذات الصلة.

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٤ - السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ي) مكافآت نهاية خدمة الموظفين

بالنسبة للموظفين العمانيين، يتم سداد المساهمات بموجب قانون التأمينات الاجتماعية العماني ويتم قيدها كمصروف في بيان الربح أو الخسارة عند تحملها.

بالنسبة للموظفين الأجانب، يتم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة السداد بموجب قانون العمل العماني على أساس فترات العمل المتراكمة للموظفين الأجانب في تاريخ المركز المالي. يتم تصنيف هذه المخصصات ضمن الالتزامات غير المتداولة.

(ك) الإيرادات

الإيرادات تشمل تعريفات سعة الطاقة والطاقة الكهربائية وسعة المياه ورسوم مخرجات المياه. يتم احتساب التعريفات طبقاً لاتفاقية شراء الطاقة والمياه. تُدرج الشركة إيرادات التشغيل على أساس طريقة الاستحقاق في المحاسبة. لا يتم الإقرار بأي إيرادات في حالة وجود شكوك كبيرة حول تحصيل المبالغ المستحقة أو التكاليف المصاحبة.

الإيرادات الأخرى

يتم احتساب الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق، ما لم يكن تحصيلها موضع شك.

(ل) الإيجارات التمويلية

الإيجارات التمويلية، التي تنتقل إلى الشركة جميع المخاطر والمنافع العرضية المتعلقة بملكية البند المستأجر، يتم رسمتها في بداية الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المستأجر، أو إن كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار. يتم توزيع دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل وخفض التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام. ويتم تحميل تكاليف التمويل مباشرة مقابل الدخل في بيان الربح أو الخسارة.

(م) الإيجارات التشغيلية

يتم قيد دفعات الإيجار التشغيلي في بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت، ما لم يكن هناك أساس مُنتظم آخر يعكس النموذج الزمني للمنفعة.

(ن) التعاملات بالعملة الأجنبية

التعاملات التي تمت بالعملة الأجنبية يتم تقويمها بالريال العماني بمعدلات الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. الأصول والالتزامات المالية بالعملة الأجنبية في نهاية فترة الإقرار يتم تحويلها بمعدلات الصرف السائدة في ذلك التاريخ. الفروق الناتجة عن صرف العملات مُدرجة في بيان الربح أو الخسارة.

(س) اقتراضات بنكية

يتم إثبات الاقتراضات البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة المتحملة. بعد ذلك، يتم إثبات الاقتراضات البنكية بالتكلفة المطفأة. أي فرق بين العائدات (الصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة القابلة للاسترداد يتم قيدها في بيان الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراضات البنكية باستخدام معدل الفائدة الفعلية.

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٤ - السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ع) تكاليف الاقتراضات

تكاليف الاقتراضات تشمل الفائدة المستحقة على الاقتراضات. تكاليف الاقتراضات المنسوبة مباشرة إلى إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة (وهي الأصول التي تحتاج بالضرورة إلى فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام لغرضها المحدد أو للبيع) يتم إضافتها إلى تكلفة الأصول، إلى أن تصبح هذه الأصول جاهزة بشكل جوهري للاستخدام لغرضها المحدد أو للبيع. دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لاقتراضات معينة في انتظار تحميل مصروفاتها على الأصول المؤهلة يتم خصمه من تكاليف تلك الأصول. أي تكاليف اقتراض أخرى يتم الإقرار بها كمصروفات في الفترة التي يتم تحملها فيها.

(س) ضريبة الدخل

تتكون ضريبة السنة من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة.

الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة سدادها على الدخل الخاضع للضريبة للفترة، محسوبة باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المعمول بها بشكل واسع في نهاية فترة الإقرار.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام لجميع الفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المثبتة لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية. يستند احتساب المبلغ المخصص للضريبة المؤجلة إلى النسق المتوقع لتحقيق أو سداد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو المعمول بها بشكل واسع في نهاية فترة الإقرار.

يتم إثبات أصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي تتوافر معه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استغلال الأرصدة الضريبية في مقابلها. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

يتم إدراج الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة كمصروف أو دخل في بيان الدخل الشامل، إلا إذا كانتا تتعلقان ببند مدرجة في بيان الدخل الشامل الآخر، وفي هذه الحالة يتم إدراج الضريبة أيضا في بيان الدخل الشامل الآخر.

(ش) تكاليف تمويل مؤجلة

يتم تأجيل وإطفاء تكاليف الحصول على تمويل طويل الأجل على مدى فترة القرض طويل الأجل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم إجراء مقاصة بين تكاليف التمويل المؤجلة ناقصا الإطفاء المتراكم وبين المبالغ المسحوبة من القروض طويلة الأجل. يتم رسملة إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة كجزء من تكلفة المحطة أثناء فترة الإنشاء. بعد إتمام إنشاء المحطة، يتم تحميل عنصر إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة على بيان الربح أو الخسارة.

(ع) الالتزامات المالية

يتم قياس كافة الالتزامات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة، وبعد ذلك يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

## ٤ - السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

## غ) الأدوات المالية المشتقة

تستخدم الشركة أدوات مالية مشتقة لتغطية جزء معين من تعرضها لمخاطر سعر الفائدة. تُدرج الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد الاشتقاق ويُعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة في نهاية كل فترة إقرار على أساس متكرر. تُدرج الأرباح والخسائر الناتجة في بيان الربح أو الخسارة مباشرة، ما لم تكن الأداة المشتقة مصنفة كأداة تغطية، وعندئذ يتوقف وقت إدراجها في بيان الربح أو الخسارة اعتماداً على طبيعة علاقة التحوط.

تُدرج الأدوات المالية المشتقة ذات القيمة العادلة الإيجابية على أنها أصول مالية. وتُدرج الأدوات المالية المشتقة ذات القيمة العادلة السلبية على أنها التزامات مالية. تُعرض الأدوات المالية المشتقة كأصول غير متداولة أو التزامات غير متداولة إن كانت فترة الاستحقاق المتبقية للأداة تزيد عن ١٢ شهراً ولا يُتوقع أن يتم تحقيقها أو تسويتها خلال ١٢ شهراً. تظهر المشتقات الأخرى كأصول متداولة أو التزامات متداولة.

## محاسبة التحوط

تُصنف الشركة أداة التحوط على أنها تحوطات تدفقات نقدية. في بداية علاقة التحوط، تقوم الشركة بتوثيق العلاقة بين أدوات التحوط وبنود التحوط وكذلك أهداف إدارة المخاطر واستراتيجيتها في القيام بعدة تعاملات تحوط. بالإضافة إلى ذلك، في بداية التحوط وعلى أساس مبدأ الاستمرارية، تقوم الشركة بتوثيق ما إذا كانت أداة التحوط ذات فعالية كبيرة في موازنة تغيرات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لنبذ التحوط.

## تحوطات التدفقات النقدية

الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المصنفة والمؤهلة كتحوطات تدفقات نقدية يتم الإقرار به في بيان الدخل الشامل الآخر. الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال يتم قيدها مباشرة في بيان الدخل الشامل.

المبالغ المدرجة سابقاً والمتراكمة في بيان الدخل الشامل الآخر يُعاد تصنيفها إلى بيان الدخل الشامل في الفترات التي يتم فيها الإقرار بنبذ التحوط.

يتم التوقف عن محاسبة التحوط عند قيام الشركة بفسخ علاقة التحوط أو عند انتهاء مدة أدوات التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو إذا لم تعد تستوفي مبادئ محاسبة التحوط.

## ت) مكافئة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة بأحكام قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته، وأحدث التوجيهات المعنية الأخرى الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بخصوص تحديد مبالغ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة. يتم حساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على بيان الربح أو الخسارة في السنة التي تتعلق بها.



إيضاحات عن البيانات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

## ٤ - السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

## ث) التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من إدارة الشركة القيام باستعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة كما في تاريخ البيانات المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال الفترة. إن تحديد التقديرات يتطلب الأحكام التي تستند إلى الخبرة السابقة، والظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة وكافة المعلومات الأخرى المتاحة. ويمكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

فيما يلي أهم المجالات التي تتطلب من الإدارة استخدام التقديرات والافتراضات في البيانات المالية:

## الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى أعمار الأصول الإنتاجية. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات. وتستند المراجعة على وضع الأصول الحالية والفترة التقديرية التي من المتوقع أن تستمر فيها الشركة في الحصول على منافع اقتصادية من الأصل.

## المخصصات

في تاريخ كل بيان مركز مالي، يتم تحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصول مالية محددة. يتم عمل تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم التجارية المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبالغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الفردية الكبيرة، يتم إجراء عملية التقييم على أساس فردي. ويتم تقييم المبالغ الفردية غير الكبيرة، ولكنها متأخرة عن تاريخ السداد، بشكل فردي ويتم تكوين مخصص بحسب فترة تأخير السداد عن موعد الاستحقاق وعلى أساس معدلات التحصيل السابقة. يتم الإقرار بأي فرق بين المبالغ التي يتم تحصيلها فعلياً في فترات مستقبلية والمبالغ التي كان من المتوقع تحصيلها في بيان الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة أيضاً بتكوين مخصص للمخزون المتقادم ويطيء الحركة. يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق استناداً إلى الأدلة المتاحة والأكثر وثوقاً في وقت التقديرات. تأخذ عملية التقدير في الاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكلفة المرتبطة مباشرة بأحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي إلى المدى الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف الموجودة في نهاية فترة الإقرار.

## مبدأ الاستمرارية

تقوم إدارة الشركة بمراجعة المركز المالي على أساس دوري وتقييم شروط أي تمويل إضافي لتلبية متطلبات رأس المال العامل والأموال التقديرية اللازمة للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها. وبالإضافة إلى ذلك، فإن مساهمي الشركة يضمنون توفير الدعم المالي الكافي لتمويل متطلبات الشركة وضمن استمرارية أعمالها.

## التزامات عرضية

بحكم طبيعتها، يتم تسوية الالتزامات العرضية فقط عند وقوع واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية أو عدم وقوعها. ويتضمن تقييم هذه الالتزامات العرضية استخدام أحكام وتقديرات هامة بخصوص نتائج الأحداث المستقبلية.

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

(أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات:

سبتمبر ٢٠١٦

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

إضافات خلال الفترة

محول من الاعمال الراسمالية قيد التنفيذ خلال الفترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الاستهلاك المتراكم

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

استهلاك الفترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

صافي القيمة الدفترية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المجموع ألف دولار أمريكي	المجموع ألف ر.ع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	إزالة الأصول من الموقع	أصول أخرى	قطع غيار فنية	آلات وماكينات	المباني	
٥٢٥,٤٢٦	٢٠٢,٢٨٩	٣٢٦	٧٧٧	٢٤	٤,٩٠١	١٨٩,٢٣٤	٧,٠٢٧	
١٨٧	٧٢	٢٦	-	-	٤٤	٢	-	
(١١٤)	(٤٤)	(٤٤)	-	-	-	-	-	
٥٢٥,٤٩٩	٢٠٢,٣١٧	٣٠٨	٧٧٧	٢٤	٤,٩٤٥	١٨٩,٢٣٦	٧,٠٢٧	
١٥١,٦٩٦	٥٨,٤٠٣	-	٢٢٢	٢١	١,٣٤٨	٥٤,٧٥٣	٢,٠٥٩	
١٣,١٣٢	٥,٠٥٦	-	١٩	١	١٢٧	٤,٧٣٣	١٧٦	
١٦٤,٨٢٨	٦٣,٤٥٩	-	٢٤١	٢٢	١,٤٧٥	٥٩,٤٨٦	٢,٢٣٥	
٣٦٠,٦٧١	١٣٨,٨٥٨	٣٠٨	٥٣٦	٢	٣,٤٧٠	١٢٩,٧٥٠	٤,٧٩٢	

(ب) الأرض التي أنشأت عليها محطة الكهرباء والبنية والمرافق التابعة تم استئجارها من شركة ميناء صحار الصناعي ش م ع م لمدة ١٥ سنة من تاريخ التشغيل التجاري. عقد الإيجار من الباطن قابل للتمديد لمدة ١٥ سنة أخرى. يتم دفع الإيجار بمعدل يقارب ٦١,٦٠٠ ر.ع (١٦٠,٠٠٠ دولار أمريكي) في السنة.

(ج) الممتلكات والآلات والمعدات هي مرهونة مقابل تسهيلات قرض طويل الأجل ممنوح الى الشركة.

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٥- الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

٢٠١٥

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

إضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الاستهلاك المتراكم

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

استهلاك السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المجموع ألف دولار أمريكي	المجموع ألف ر.ع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	إزالة الأصول من الموقع	أصول أخرى	قطع غيار فنية	آلات وماكينات	المباني
٥٢٤,٧٤٩	٢٠٢,٠٢٩	٣٠٢	٧٧٧	٢٢	٤,٨٨٨	١٨٩,٠٣١	٧,٠٠٩
٦٧٧	٢٦٠	٢٤	-	٢	١٣	٢٠٣	١٨
٥٢٥,٤٢٦	٢٠٢,٢٨٩	٣٢٦	٧٧٧	٢٤	٤,٩٠١	١٨٩,٢٣٤	٧,٠٢٧
١٣٤,١٩٦	٥١,٦٦٦	-	١٩٦	١٩	١,١٨٠	٢٨,٤٤٧	١,٨٢٤
١٧,٥٠٠	٦,٧٣٧	-	٢٦	٢	١٦٨	٦٠٣٠٦	٢٣٥
١٥١,٦٩٦	٥٨,٤٠٣	-	٢٢٢	٢١	١,٣٤٨	٥٤,٧٥٣	٢,٠٥٩
٣٧٣,٧٣٠	١٤٣,٨٨٦	٣٢٦	٥٥٥	٣	٣,٥٥٣	١٣٤,٤٨١	٤,٩٦٨

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٦- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	
٧,٠٢٤	١٨,٢٤٤	٦,٨٩٠	١٧,٩٨٩	ذمم تجارية مدينة
(١,٣٩٢)	(٣,٦١٦)	(١,٣٩٢)	(٣,٦١٦)	يُطرح: مخصص خسائر الديون
٥,٦٣٢	١٤,٦٢٨	٥,٤٩٨	١٤,٢٨٢	دفعات مسبقة ومبالغ مدفوعة مقدما
٣٢	٨٣	١٦٨	٤٣٦	دفعات مسبقة أخرى
٥١٩	١,٣٤٨	٩٤٨	٢,٤٦٢	
٦,١٨٣	١٦,٠٥٩	٦,٦١٤	١٧,١٨٠	

الذمم التجارية المدينة هي عمومًا بفترة ائتمان ٣٠ يوما.

فيما يلي التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	
٥,٦٣٢	١٤,٦٢٨	٥,٤٩٨	١٤,٢٨٢	حتى ٣ أشهر

الذمم التجارية المدينة هي مستحقة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م، العميل الوحيد للشركة.

القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة للشركة مَقومة بالريال العماني.

٧- النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية يتكون النقد والنقد المعادل مما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	
٤,١١٣	١٠,٦٨٣	٩,١٨٢	٢٣,٨٤٩	أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك
٤,١١٣	١٠,٦٨٣	٩,١٨٢	٢٣,٨٤٩	

أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة.

٨- رأس المال

(أ) فيما يلي رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما هو مسجل لدى وزارة التجارة والصناعة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	
٦٠,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	رأس المال المصرح به بقيمة ٠/١٠٠ ر.ع للسهم الواحد
٢٢,١٠١	٥٧,٤٠٥	٢٢,١٠١	٥٧,٤٠٥	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بقيمة ٠/١٠٠ ر.ع للسهم الواحد

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٨- رأس المال (تابع)

(ب) في نهاية السنة، المساهمون الذين يملكون ١٠% أو أكثر من رأسمال الشركة وعدد الأسهم التي يملكونها كما يلي:

اسم المساهم	نسبة الملكية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	عدد الأسهم المملوكة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	نسبة الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	عدد الأسهم المملوكة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
كهرييل اف زد اي	٪٣٥	٧٧,٣٥٣,٥٠٠	٪٣٥	٧٧,٣٥٣,٥٠٠
مينا صحار اس بي في ليمتد	٪٢٠	٤٤,٢٠٢,٠٠٠	٪٢٠	٤٤,٢٠٢,٠٠٠
صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية	٪١٥	٣٣,١٥١,٥٠٠	٪١٥	٣٣,١٥١,٥٠٠

٩- الاحتياطي القانوني

وفقا لمتطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ (وتعدلاته)، يجب تحويل ١٠% من صافي أرباح الشركة قبل التوزيعات الى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع لحين أن يصبح مبلغ الاحتياطي مساويا لثلث رأسمال الشركة كحد أدنى. خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، حوت الشركة مبلغ ٣٥٩ ر.ع إلى الاحتياطي القانوني (٢٠١٥ : ١٧٣ ر.ع).

١٠- توزيعات أرباح مدفوعة ومقترحة

(أ) في تاريخ لاحق لنهاية سنة ٢٠١٥، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية نهائية بقيمة 1,812 مليون ريال عماني (تمثل ٨,٢% من رأس المال الحالي) لسنة ٢٠١٥، وقد تم توزيعها على المساهمين بعد الحصول على موافقتهم في اجتماع الجمعية العامة السنوية المنعقد في ٢٩ مارس ٢٠١٦.

(ب) اقترح مجلس ادارة الشركة في اجتماع الجمعية العامة السنوية المنعقد في ٢٩ مارس ٢٠١٦ توزيعات أرباح مرحلية بقيمة ٠,٩١٣ مليون ريال عماني (تمثل ٤,١٣٢% من رأس المال الحالي) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، و تمت تلك التوزيعات الى المساهمين في اغسطس ٢٠١٦.

١١- عجز التغطية

مقايضة معدل الفائدة

تسهيلات القروض طويلة الأجل الممنوحة الى الشركة تحمل فائدة بمعدل ليبور بالدولار الأمريكي زائد الهوامش الملائمة (انظر إيضاح ١٢). طبقا لاتفاقية القرض لأجل، قامت الشركة بتثبيت سعر الفائدة من خلال اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة للنحوط من تغير معدل ليبور بالدولار الأمريكي بنسبة ٩٥% من تسهيلات القرض لكامل فترة الاتفاقية حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢. أقصى مبلغ تحوط تقديري يتم تغطيته في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ هو حوالي ١٠٢ مليون ريال عماني ( ٢٦٥ مليون دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ١١٤ مليون ريال عماني ٢٩٦ مليون دولار أمريكي) بمعدلات فائدة ثابتة قدرها ٧,٨٩% و ٤,٥٠% و ٥,٧٠% و ٤,٣٦% و ٤,٣٦% في السنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ٧,٨٩% و ٤,٥٠% و ٥,٧٠% و ٤,٣٦% و ٤,٣٦% في السنة) دون اعتبار الهوامش الملائمة.

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١١ - عجز التغطية (تابع)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، كان سعر لبيور بالدولار الأمريكي ٠,٩١٠٩% في السنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٠,٥٣٣١% في السنة)، في حين قامت الشركة بتثبيت سعر الفائدة على قروضها كما هو موضح أعلاه.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
(٢,٣٨٣)	(٢,٩٢٢)	(٦,١٩٠)	(٧,٥٨٨)
(١,٥٨٦)	(١,٩١٩)	(٤,١١٩)	(٤,٩٨٣)
(١,٦٣٩)	(١,٤٧٣)	(٤,٢٥٧)	(٣,٨٢٤)
(٤,٤٨٢)	(٤,٢٤٠)	(١١,٦٤٢)	(١١,٠١٤)
(٤,٤٤٧)	(٤,١١٠)	(١١,٥٥١)	(١٠,٦٧٦)
(١٤,٥٣٧)	(١٤,٦٦٤)	(٣٧,٧٥٩)	(٣٨,٠٨٥)
١,٧٤٤	١,٧٦٠	٤,٥٣٠	٤,٥٧٢
(١٢,٧٩٣)	(١٢,٩٠٤)	(٣٣,٢٢٩)	(٣٣,٥١٣)
(١٢,٩٠٤)	(١٥,٤١٦)	(٣٣,٥١٣)	(٤٠,٠٤٢)
(١١١)	(٢,٥١٢)	(٢٨٤)	(٦,٥٢٩)

بنك اتش اس بي سي المحدود  
بنك ستاندرد تشارترد  
بنك اتش اس بي سي المحدود  
بنك ستاندرد تشارترد  
بنك كريديت أجريكول للمؤسسات والاستثمار  
ادوات التغطية في نهاية الفترة/السنة  
ضريبة مؤجلة  
احتياطي التغطية في نهاية الفترة/ السنة (صافي من الضريبة)  
يُطرح: احتياطي التغطية في بداية الفترة/ السنة  
الجزء الفعال في تغيرات القيمة العادلة لعجز التدفقات النقدية للفترة/ للسنة

في حالة قيام الشركة بإنهاء اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، فإنها قد تتحمل خسائر في حدود ١٤,٥٤ مليون ريال عماني (٣٧,٧٦ مليون دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١٥,٩٢ مليون ريال عماني (٤١,٣٦ مليون دولار أمريكي)). إلا أنه طبقاً لبند اتفاقيات القروض، لا يجوز للشركة إنهاء اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة.

طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩: الأدوات المالية: الإقرار والقياس"، يجب اختبار تغطية التحوط كل ثلاثة أشهر للتأكد من فاعليتها على أساس القيمة العادلة من بنوك المقايضة، وبالتالي يتم قيد الأجزاء الفعالة وغير الفعالة، إن وجدت، في حقوق الملكية وبيان الربح أو الخسارة على التوالي.

١٢ - قروض طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٨٥,٤١٤	٩٥,٦٨٦	٢٢١,٨٥٥	٢٤٨,٥٣٧
١٦,٤١٦	١٨,٤٠٤	٤٢,٦٣٩	٤٧,٨٠٣
(٩,٠٠٧)	(٨,٦١٧)	(٢٣,٣٩٥)	(٢٢,٣٨٣)
٩٢,٨٢٣	١٠٥,٤٧٣	٢٤١,٠٩٩	٢٧٣,٩٥٧
(١,٤٧٩)	(١,٧٠٣)	(٣,٨٤٢)	(٤,٤٢٦)
٩١,٣٤٤	١٠٣,٧٧٠	٢٣٧,٢٥٧	٢٦٩,٥٣١

التسهيل الأساسي  
تسهيلات السداد  
يُطرح: الجزء الجاري من القروض طويلة الأجل  
يُطرح: تكلفة تمويل مؤجلة  
الجزء غير الجاري من القروض طويلة الأجل

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١٢- قروض طويلة الأجل (تابع)

(أ) تسهيلات مصرفية مُجمعة

حصلت الشركة على تسهيلات قرض طويل الأجل مُجمع ("تسهيلات مُجمعة") بحد أقصى إجمالي قدره ٤٥٥ مليون دولار أمريكي. يقوم بنك انش اس بي سي - بي ال سي- بدور وكيل التسهيلات ("وكيل التسهيلات") بحيث يتولى إدارة ومراقبة مجمل تسهيلات القروض. وقد تم تعيين بنك انش اس بي سي - الولايات المتحدة الأمريكية- والجمعية الأهلية وبنك مسقط على التوالي كأمناء على الضمان في الخارج والداخل أمام الأطراف المُمولة المضمونة.

(ب) التسهيل الأساسي

حصلت الشركة، بموجب التسهيل الأساسي، على قرض لأجل بمبلغ إجمالي قدره ٣٨٢,٥٠ مليون دولار أمريكي. إجمالي مبلغ التسهيل الأساسي يستحق السداد على ٣٤ (أربعة وثلاثين) قسطاً نصف سنوي، منها ٢٨ قسطاً تتراوح بين ٦,٥ مليون دولار أمريكي و١٣,٢ مليون دولار أمريكي. وتبلغ الأقساط الستة الأخيرة، بعد التنازل، ٢٠,٣٥ مليون دولار أمريكي للقسط الواحد. علماً بأن السداد بموجب التسهيل الأساسي المعدل بدأ منذ ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧.

(ج) تسهيلات السداد

حصلت الشركة، بموجب تسهيلات السداد، على قرض لأجل بمبلغ إجمالي قدره ٧٢ مليون دولار أمريكي. إجمالي مبلغ تسهيل السداد يستحق السداد على ٣٤ (أربعة وثلاثين) قسطاً نصف سنوي، منها ٢٨ قسطاً تتراوح بين ١,٢ مليون دولار أمريكي و٢,٥ مليون دولار أمريكي. وتبلغ الأقساط الستة الأخيرة، بعد التنازل، ٣,٩١ مليون دولار أمريكي للقسط الواحد. علماً بأن السداد بموجب تسهيل السداد بدأ منذ ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨.

(د) الفائدة

التسهيلات تحمل فائدة بمعدلات ليبور بالدولار الأمريكي زائد الهوامش الملائمة. وتختلف الهوامش وفقاً للتسهيلات غير المُسددة.

(هـ) أتعاب الارتبط وأتعاب أخرى

طبقاً لشروط تسهيلات القروض، يجب على الشركة أن تدفع أتعاب ارتباط ورسوم ضمان حسن التنفيذ وأتعاب الواجهة الأخيرة للتسهيلات وأتعاب وكالة وكافة رسوم البنوك.

(و) الضمان

التسهيلات مضمونة بواسطة رهون قانونية وتجارية شاملة على كافة أصول الشركة.

(ز) تعهدات

اتفاقيات التسهيلات تشمل بعض التعهدات المتعلقة، من بين أمور أخرى، بنسب تمويل المشروع وإبرام اتفاقيات جوهريّة جديدة والرهونات السلبية وتغيير النشاط والقروض والضمانات... الخ.

(ح) سداد القرض من الفائض النقدي المتوفر

تنص اتفاقية التسهيلات على دفع مبالغ مُقدّما من الفائض النقدي المتوفر اعتباراً من تاريخ السداد رقم ١٧ وهو ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥. يساوي مبلغ السداد مقدّماً من الفائض النقدي المتوفر ١٠٠% من جميع المبالغ التي يتم قيدها في حسابات إيرادات التشغيل ولكنها خاضعة لبعض الشروط. ونتيجة لذلك، باستثناء توزيعات الأرباح المرحلية بقيمة ٠,٩١٣ مليون ريال عماني التي سيتم دفعها في سنة ٢٠١٦، فإنه لن يكون هناك أي مبلغ آخر مُتوفر للتوزيع كأرباح على المساهمين إلى حين سداد القرض بالكامل.

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١٣- مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع

مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع يمثل القيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة لخسارة منافع اقتصادية مستقبلية تكون لازمة لإزالة المرافق وترميم المناطق المتأثرة في مواقع الشركة. فيما يلي حركة مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
١,٣١٢	١,٢٣٥	٣,٤٠٨	٣,٢٠٨
٦٢	٧٧	١٦١	٢٠١
١,٣٧٤	١,٣١٢	٣,٥٦٩	٣,٤٠٩

في بداية الفترة/ السنة  
خصومات على تكاليف إزالة الأصول  
من الموقع (إيضاح ٢١)  
في نهاية الفترة/ السنة

١٤- ضريبة الدخل

أ) الضريبة الحالية  
تم عمل مخصص ضريبة الدخل بعد الأخذ في الاعتبار للتعديلات على المبالغ المحتملة المسموح بخصمها وغير المسموح بخصمها.

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٣٧٤	٥٤٦	٩٧١	١,٤١٩

بيان الربح أو الخسارة  
مبلغ ضريبة مؤجلة (بالصافي)  
- الفترة الحالية

١٦	٢٢	٤٢	٥٧
١٦	٢٢	٤٢	٥٧

بيان الدخل الشامل الأخر  
رصيد/ (مبلغ) ضريبة متعلق  
بمقايضة سعر الفائدة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٨,٩٨٣	٨,٥٩١	٢٣,٣٢٢	٢٢,٣١٨

بان المركز المالي  
التزام ضريبي مؤجل



إيضاحات عن البيانات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١٤ - ضريبة الدخل (تابع)

(ب) وضع الربط الضريبي  
تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقا لأحكام قانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان بمعدل ١٢% على الأرباح الخاضعة للضريبة بما يزيد عن ٣٠,٠٠٠ ريال عماني. تم الاتفاق بين الشركة والسلطات الضريبية العمانية حول الربط الضريبي حتى سنة ٢٠١١. وتعتبر الإدارة أن مبلغ الضرائب الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المعلقة، لن يكون جوهريا بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

(ج) ضريبة مؤجلة  
يُنسب الالتزام الضريبي المؤجل ومبلغ الضريبة المؤجلة (بالصافي) الواردين في بيان الدخل الشامل وبيان الدخل الشامل الآخر إلى البنود التالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	مُدْرَج في بيان الدخل الشامل الآخر	مُدْرَج في بيان الربح أو الخسارة	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٢٤٤	-	١٢	٢٣٢	المخصصات
٥٩٢	-	(٢٦٧)	٨٥٩	الخسائر الضريبية
١,٧٤٤	(١٦)	-	١,٧٦٠	القيمة العادلة لأداة التغطية
(١١,٥٦٢)	-	(١٢٠)	(١١,٤٤٢)	الاستهلاك
(٨,٩٨٣)	(١٦)	(٣٧٥)	(٨,٥٩١)	

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	مُدْرَج في بيان الدخل الشامل الآخر	مُدْرَج في بيان الربح أو الخسارة	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٦٣٢	-	٣١	٦٠١	المخصصات
١,٥٣٥	-	(٦٩٤)	٢,٢٢٩	الخسائر الضريبية
٤,٥٣٠	(٤٢)	-	٤,٥٧٢	القيمة العادلة لأداة التغطية
(٣٠,٠٢٩)	-	(٣٠٩)	(٢٩,٧٢٠)	الاستهلاك
(٢٣,٣٣٢)	(٤٢)	(٩٧٢)	(٢٢,٣١٨)	

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١٥ - ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٣,٩٨٥	٣,١٥٢	١٠,٣٥١	٨,١٨٧
٤,٨٣٣	٥,٣٨٦	١٢,٥٥١	١٣,٩٨٨
٨,٨١٨	٨,٥٣٨	٢٢,٩٠٢	٢٢,١٧٥

يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة عموماً خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ فاتورة المورد.

تاريخ الاستحقاق التعاقدى للذمم التجارية الدائنة يستحق خلال ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي.

١٦ - تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

في سياق الأعمال العادية ، تتعامل الشركة مع أطراف تقع تحت تعريف "أطراف ذات علاقة" حسب ما هو وارد في معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٤. وتعتقد الإدارة أن هذه التعاملات لا تختلف جوهرياً عن تلك التي يمكن الحصول عليها من أطراف غير ذات العلاقة. الأرصدة المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة هي دون ضمان ولا تحمل فائدة ولا تخضع لشروط سداد محددة وقد تم الإفصاح عنها بشكل منفصل في بيان المركز المالي.

فيما يلي أهم التعاملات مع مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي (غير مدققة)	ألف دولار أمريكي (غير مدققة)
٤,٦١١	٤,٦٤٤	١١,٩٧٧	١٢,٠٦٣
١١٥	١١٥	٣٠٠	٣٠٠
٢١٤	٢٢٤	٥٥٦	٥٨١
٣٢	٣٢	٨٥	٨٥
٧٩	٩	٢٠٥	٢١
١٣	١٣	٣٤	٣٥
١٩٦	١٧١	٥٠٩	٤٤٤
٤٨	٤٨	١٢٥	١٢٥
٢٨	٢٧	٧٣	٧١
٨	٧	٢٠	١٨
٨	٧	٢٠	١٨

خدمات مقدمة من شركة صحار للتشغيل والصيانة ش.م.م

خدمات مقدمة من شركة إدارة الطاقة ش.م.م

- أتعاب الإدارة

- مصروفات إدارية أخرى

خدمات مقدمة من شركة سويتز تراكتيل اس آيه

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

بدل حضور جلسات مجلس الإدارة

مكافآت كبار الموظفين

الكترايبيل اس آيه - خطاب ضمان

مينا صحار ١ اس بي في ليمتد - رسوم خطاب ائتمان

سوجطس عمان ش م م - رسوم خطاب ائتمان

صندوق تقاعد وزارة الدفاع - رسوم خطاب ائتمان

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١٦- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تابع)

فيما يلي ملخص أرصدة الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٥٤٠	٦٥٥	١,٤٠٣	١,٦٩٧	شركة صحار للتشغيل والصيانة ش.م.م
٢٢	-	٥٧	-	شركة إدارة الطاقة ش.م.م
٥٦٢	٦٥٥	١,٤٦٠	١,٦٩٧	

١٧- الإيرادات

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	الإيرادات
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٥١,٠٦٦	٤٦,٤٦٠	١٣٢,٦٣٩	١٢٠,٦٧٦	إيرادات الطاقة والمياه
٥١,٠٦٦	٤٦,٤٦٠	١٣٢,٦٣٩	١٢٠,٦٧٦	

١٨- تكلفة الإيرادات

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	تكلفة الإيرادات
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٣٠,٣٢٨	٢٧,٠١٩	٧٨,٧٧٤	٧٠,١٧٨	غاز وقود
٤,٦١١	٤,٦٤٤	١١,٩٧٧	١٢,٠٦٣	تكاليف تشغيل وصيانة
٥,٠٥٥	٥,٠٥٠	١٣,١٣٠	١٣,١٢٠	استهلاك (إيضاح ٥)
٥٤٤	٥٣٣	١,٤١٣	١,٣٨٥	استخراج مياه البحر
٢٠٥	-	٥٣٢	-	إصلاحات وصيانة
٧٤٠	٥٩٤	١,٩٢٢	١,٥٣٨	مصروفات تشغيل أخرى
٤١,٤٨٣	٣٧,٨٤٠	١٠٧,٧٤٨	٩٨,٢٨٤	

١٩- إيرادات أخرى

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	إيرادات أخرى
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٣٨٧	-	١,٠٠٦	-	مطالبة تأمين
١٦	-	٤٢	-	مطالبة مستلمة عن القطع الاضطرابي للكهرباء
٤٠٣	-	١,٠٤٨	-	

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٠- مصروفات عمومية وإدارية

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف ر.ع	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ألف ر.ع	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ألف ر.ع	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف ر.ع	
١١٥	١١٥	١١٥	١١٥	أتعاب الإدارة
٩٢	٩٢	٩٢	٩٢	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧٥	٧٥	٧٥	٧٥	أتعاب مهنية وقانونية
٢٦	٢٦	٢٦	٢٦	تكاليف الموظفين
١	١	١	١	استهلاك (إيضاح ٥)
٣٣١	٣٣١	٣٧٧	٣٣١	مصروفات إدارية أخرى
٦٤٠	٦٤٠	٥٩٣	٦٤٠	

٢١- تكاليف التمويل

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف ر.ع	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ألف ر.ع	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ألف ر.ع	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف ر.ع	
٣,٤٦٨	٣,٤٦٨	٤,١٠٤	٣,٤٦٨	فائدة على صافي تسوية المقايضة
١,١٧٠	١,١٧٠	٩٧٨	١,١٧٠	فائدة على التسهيل الأساسي
٢٢٨	٢٢٨	١٨٨	٢٢٨	فائدة على تسهيلات السداد
٢٢٥	٢٢٥	٢٤٢	٢٢٥	إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة
٢٢٥	٢٢٥	١٨٥	٢٢٥	مبالغ تمويل أخرى
٦٢	٦٢	٥٨	٦٢	خصومات على تكلفة إزالة الأصول من الموقع (إيضاح ١٣)
٥,٣٧٨	٥,٣٧٨	٥,٧٥٥	٥,٣٧٨	

٢٢- صافي الأصول للسهم الواحد

يتم حساب صافي الأصول للسهم الواحد من خلال تقسيم صافي الأصول في نهاية فترة الاقرار على عدد الأسهم القائمة كما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف ر.ع	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف ر.ع	
٢٨,٠٥٧	٢٧,١٨٨	٢٢,٨٧٥	٢٠,٦١٩	حقوق المساهمين
٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية الفترة/ السنة
٠/١٢٧	٠/١٢٣	٠/٣٣٠	٠/٣٢٠	صافي الأصول للسهم الواحد

## ٢٣- العائد الأساسي للسهم الواحد

يتم حساب العائد الأساسي للسهم الواحد من خلال تقسيم صافي أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال السنة.

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٣,٥٩٤	١,٧٢٦	٩,٣٣٦	٤,٤٨٣
٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠
٠/٠١٦	٠/٠٠٨	٠/٠٠٤	٠/٠٠٢

## ٢٤- ارتباطات إيجار

الأرض التي أنشأت عليها محطة صحار للكهرباء والمياه تم استئجارها من شركة ميناء صحار الصناعي ش.م.ع.م لمدة ١٥ سنة. في نهاية السنة، كان الحد الأدنى لارتباطات الإيجار المستقبلية بموجب عقود إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء كالتالي:

سبتمبر ٢٠١٦	ديسمبر ٢٠١٥	سبتمبر ٢٠١٦	ديسمبر ٢٠١٥
٦٣	٦٣	١٦٤	١٦٤
٢٥١	٢٥٠	٦٥٢	٦٤٩
٣١	٧٨	٨١	٢٠٣
٣٤٥	٣٩١	٨٩٧	١,٠١٦

## ٢٥- التزامات عرضية

لم يكن هناك أي التزامات عرضية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: لا شيء).

## ٢٦- ادارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس المال على النحو الذي يمكنها من مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة عوائد الأعضاء.

يتكون هيكل رأسمال الشركة من مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة. تقوم الشركة بإدارة رأس المال من خلال تعديل مدفوعات توزيع الأرباح وتوفير رأسمال إضافي في ضوء التغييرات في ظروف الأعمال. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٧- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر

(أ) الأصول والالتزامات المالية

الأصول والالتزامات المالية المدرجة في بيان المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق إلى الأطراف ذات العلاقة والقروض طويلة الأجل والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإقرار المُعَيَّنة المُتَّبَعَة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

(ب) إدارة المخاطر

تتولى دائرة الشؤون المالية إدارة المخاطر بتوجيه من الإدارة العليا ومجلس الإدارة. تقدم الإدارة العليا ومجلس الإدارة مبادئ لإدارة المخاطر بشكل عام، التي تغطي مجالات مُعَيَّنة مثل مخاطر الائتمان، مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية واستثمار فائض السيولة.

(ج) إدارة رأس المال

أن الهدف الرئيسي للشركة هو ضمان الاحتفاظ بنسبة رأسمال جيدة وأمنة لكي تتمكن من تدعيم النشاط وزيادة قيمة المساهمين.

تراقب الشركة رأسمالها باستخدام معدل الإقراض، وهو صافي الدين مقسوما على إجمالي رأس المال زائدا صافي الدين. تُدرجُ الشركة ضمن صافي الدين الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة والقروض طويلة الأجل ناقصا النقد والأرصدة البنكية. رأس المال يتضمن مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة.

ديسمبر ٢٠١٥	سبتمبر ٢٠١٦	ديسمبر ٢٠١٥	سبتمبر ٢٠١٦	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٢٢,١٧٥	٢٢,٩٠٢	٨,٥٣٨	٨,٨١٨	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة وأخرى
١,٦٩٧	١,٤٦٠	٦٥٥	٥٦٢	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٩١,٩١٤	٢٦٠,٦٥٢	١١٢,٣٨٧	١٠٠,٣٥١	قروض طويلة الأجل
(٢٣,٨٤٩)	(١٠,٦٨٣)	(٩,١٨٢)	(٤,١١٣)	يُطرح : النقد والأرصدة البنكية
٢٩١,٩٣٧	٢٧٤,٣٣١	١١٢,٣٩٨	١٠٥,٦١٨	صافي الدين
٥٧,٤٠٥	٥٧,٤٠٥	٢٢,١٠١	٢٢,١٠١	رأس المال
٨,٤٥٣	٩,٣٨٦	٣,٢٥٤	٣,٦١٣	الاحتياطي القانوني
٤,٧٦١	٦,٠٨٦	١,٨٣٣	٢,٣٤٣	الأرباح المحتجزة
٧٠,٦١٩	٧٢,٨٧٧	٢٧,١٨٨	٢٨,٠٥٧	إجمالي رأس المال
٣٦٢,٥٥٦	٣٤٧,٢٠٨	١٣٩,٥٨٦	١٣٣,٦٧٥	إجمالي رأس المال وصافي الدين
%٨٠,٥٢	%٧٩,٠١	%٨٠,٥٢	%٧٩,٠١	معدل الإقراض

## إيضاحات عن البيانات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ٢٠١٦

## ٢٧- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

إضافة إلى ذلك، فإن أنشطة الشركة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملة ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

## (أ) مخاطر السوق

## (i) مخاطر العملات الأجنبية

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغير معدلات صرف العملة الأجنبية.

الشركة معرضة لمخاطر العملات الأجنبية على الاقتراضات البنكية المُقومة بعملات غير عملة التشغيل لدى الشركة. العملة التي تُقوّم بها تلك التعاملات هي الدولار الأمريكي. فيما يخص تعاملات الشركة بالدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة أن الشركة ليست معرضة لمخاطر العملة نظرا لأن الريال العماني مثبت فعليا مقابل الدولار الأمريكي. في نهاية فترة الاقتران، كان لدى الشركة أرصدة بنكية مُقومة بالدولار الأمريكي قدرها ٧٨٧،٢٥٢ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢٠٠،٠٠٠ ريال عماني).

## (ii) مخاطر أسعار الفائدة

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغيرات أسعار الفائدة.

تتسبب مخاطر أسعار الفائدة عن القروض طويلة الأجل الممنوحة الى الشركة. تعاقبت الشركة على مقايضة أسعار الفائدة من أجل التحوط من مخاطر أسعار الفائدة. بموجب عقود مقايضة أسعار الفائدة، وافقت الشركة على تبادل مبلغ الفرق بين أسعار الفائدة الثابتة والعائمة المحتسبة على أصل المبالغ الرئيسية الافتراضية المتفق عليها. وتمكن هذه العقود الشركة من تقليل مخاطر تغير أسعار الفائدة على القيمة العادلة للديون الصادرة بأسعار فائدة ثابتة ومخاطر التدفقات النقدية على الديون الصادرة بأسعار فائدة متغيرة. يتم تصنيف كافة عقود مقايضة أسعار الفائدة التي تُعوض معدلات الفائدة العائمة بمعدلات فائدة ثابتة على أنها عقود تحوط من التدفقات النقدية من أجل التقليل من تعرض الشركة لمخاطر التدفقات النقدية الناتجة عن تغير أسعار الفائدة على الاقتراضات البنكية. مقايضة أسعار الفائدة ومدفوعات الفائدة على القرض تتم في نفس الوقت.

## (iii) مخاطر الأسعار

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغيرات أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة من مخاطر معدلات الفائدة أو مخاطر العملة)، سواء كانت هذه التغيرات نتيجة عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة المصدرة، أو عوامل مؤثرة على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.

بما أن الشركة ليست معرضة لمخاطر استثمارات كبيرة، فهي لا تتعرض لمخاطر تقلبات الأسعار. ترى الإدارة أن التحليل الدقيق ليس ضروريا نظرا لمحدودية تعرض الشركة لمخاطر الأسعار.

## إيضاحات عن البيانات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

## ٢٧ - الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

## (ب) مخاطر الائتمان

يتمثل هذا الخطر في تسبب طرف بالأداة المالية في وقوع خسارة مالية للطرف الآخر نتيجة فشله في الوفاء بالتزاماته.

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسائر المالية للشركة في حالة فشل العميل أو الطرف الآخر في الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ أساساً عن الذمم المدينة للشركة. في نهاية الاقرار، كان مجمل الذمم التجارية المدينة مستحقاً من شركة مملوكة للحكومة (الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه). ترى الإدارة أن مخاطر الائتمان عن الذمم المدينة ضئيلة جداً نظراً لأن الذمم المدينة مستحقة من الحكومة. كذلك، فإن النقد والودائع قصيرة الأجل موجودة لدى بنوك ذات سمعة طيبة، مما يقلل من مخاطر الائتمان.

فيما يلي التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الحالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		
مخصص	ألف ر.ع	مخصص	ألف ر.ع	
-	٥,٤٩٨	-	٥,٦٣٢	غير متأخرة عن السداد
١,٣٩٢	١,٩٣٢	١,٣٩٢	١,٣٩٢	أكثر من سنة
١,٣٩٢	٦,٨٩٠	١,٣٩٢	٧,٠٢٤	

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		
مخصص	ألف دولار أمريكي	مخصص	ألف دولار أمريكي	
-	١٤,٢٨٢	-	١٤,٦٢٨	غير متأخرة عن السداد
٣,٦١٦	٣,٦١٦	٣,٦١٦	٣,٦١٦	أكثر من سنة
٣,٦١٦	١٧,٨٩٨	٣,٦١٦	١٨,٢٤٤	

## (ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. تحتفظ الشركة بأرصدة بنكية ونقدية كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها للسداد.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للاستحقاقات التعاقدية المتوقعة للالتزامات المالية في نهاية السنة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦							
أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنوات	٢-١ سنة	١٢-٦ شهراً	٦ أشهر أو أقل	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٥٥,٧٩١	٢٧,٦٩٥	٩,٣٣٧	٥,٣٥٠	٣,٦٥٧	١٠١,٨٣٠	١٠٠,٣٥١	التزامات مالية غير مشنقة (أ)
-	-	-	-	٩,٣٨٠	٩,٣٨٠	٩,٣٨٠	قروض بنكية مضمونة
-	-	-	-	-	-	-	ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الى أطراف ذات علاقة
٧٩٢	٦,٣٥٣	٣,٩٧٢	١,٥١٧	١,٩٠٣	١٤,٥٣٧	١٢,٧٩٣	التزامات مالية مشنقة (ب)
٥٦,٥٨٣	٣٤,٠٤٨	١٣,٣١٠	٦,٨٦٧	١٤,٩٤٠	١٢٥,٧٤٧	١٢٢,٥٢٤	مقايضات أسعار فائدة مستعملة في التغطية
							المجموع (أ + ب)



إيضاحات عن البيانات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٧ - الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

## ج) مخاطر السيولة (تابع)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

أكثر من ٥ سنوات ألف دولار أمريكي	٥-٢ سنوات ألف دولار أمريكي	٢-١ سنة ألف دولار أمريكي	١٢-٦ شهرا ألف دولار أمريكي	٦ أشهر أو أقل ألف دولار أمريكي	التدفقات النقدية التعاقدية ألف دولار أمريكي	القيمة الدفترية ألف دولار أمريكي
١٤٤,٩١١	٧١,٩٣٥	٢٤,٢٥٣	١٣,٨٩٦	٩,٤٩٩	٢٦٤,٤٩٤	٢٦٠,٦٥٢
-	-	-	-	٢٤,٣٤٦	٢٤,٣٤٦	٢٤,٣٤٦
٢,٠٥٧	١٦,٥٠٢	١٠,٣١٨	٣,٩٤٠	٤,٩٤٢	٣٧,٧٥٩	٣٣,٢٢٩
١٤٦,٩٦٨	٨٨,٤٣٧	٣٤,٥٧١	١٧,٨٣٦	٣٨,٧٨٧	٣٢٦,٥٩٩	٣١٨,٢٢٧

التزامات مالية غير مشتقة (أ)

قروض بنكية مضمونة

ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الى أطراف ذات  
علاقة

التزامات مالية مشتقة (ب)

مقايضات أسعار فائدة مستعملة في التغطية

المجموع (أ + ب)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

أكثر من ٥ سنوات ألف ر.ع	٥-٢ سنوات ألف ر.ع	٢-١ سنة ألف ر.ع	١٢-٦ شهرا ألف ر.ع	٦ أشهر أو أقل ألف ر.ع	التدفقات النقدية التعاقدية ألف ر.ع	القيمة الدفترية ألف ر.ع
٦٨,٦٦٥	٢٧,٨٠٠	٩,٠٠٧	٥,١٠٦	٣,٥١٢	١١٤,٠٩٠	١١٢,٣٨٧
				٧,٩٣٢	٧٣٩٣٢	٧,٩٣٢
١,٤٨١	٦,١٥١	٣,٨٤٥	٢,١٨٠	١,٢٤٩	١٤,٩٠٦	١٥,٩٢٥
٧٠,١٤٦	٣٣,٩٥١	١٢,٨٥٢	٧,٢٨٦	١٢,٦٩٣	١٣٦,٩٢٨	١٣٦,٢٤٤

التزامات مالية غير مشتقة (أ)

قروض بنكية مضمونة

ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الى أطراف ذات علاقة

التزامات مالية مشتقة (ب)

مقايضات أسعار فائدة مستعملة في التغطية

المجموع (أ + ب)

أكثر من ٥ سنوات ألف دولار أمريكي	٥-٢ سنوات ألف دولار أمريكي	٢-١ سنة ألف دولار أمريكي	١٢-٦ شهرا ألف دولار أمريكي	٦ أشهر أو أقل ألف دولار أمريكي	التدفقات النقدية التعاقدية ألف دولار أمريكي	القيمة الدفترية ألف دولار أمريكي
١٧٨,٣٥١	٧٢,٢٠٨	٢٣,٣٩٥	١٣,٢٦٢	٩,١٢٢	٢٩٦,٣٣٨	٢٩١,٩١٤
				٢٠,٦٠٣	٢٠,٦٠٣	٢٠,٦٠٣
٣,٨٤٧	١٥,٩٧٧	٩,٩٨٧	٥,٢٤٤	٣,٢٤٤	٣٨,٧١٧	٤١,٣٦٤
١٨٢,١٩٨	٨٨,١٨٥	٣٣,٨٣٢	١٨,٩٢٤	٣٢,٩٦٩	٣٥٥,٦٥٨	٣٥٣,٨٨١

التزامات مالية غير مشتقة (أ)

قروض بنكية مضمونة

ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الى أطراف ذات علاقة

التزامات مالية مشتقة (ب)

مقايضات أسعار فائدة مستعملة في التغطية

المجموع (أ + ب)

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية في نهاية فترة الإقرار. يشمل التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

- الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة بالنسبة للأصول أو الالتزامات المماثلة (المستوى ١)؛
- بنود غير الأسعار المعروضة والمشمولة ضمن المستوى ١ قابلة للملاحظة بالنسبة للأصول أو الالتزامات، سواء بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار) (المستوى ٢) و
- بنود الأصول أو الالتزامات غير المبنية على بيانات السوق القابلة للملاحظة (معطيات غير قابلة للملاحظة) (المستوى ٣).

القيمة العادلة للالتزامات المالية المشتقة (مقايضة أسعار الفائدة) بقيمة دفترية قدرها ١٤,٥ مليون ريال عماني (٣٧,٨ مليون دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١٤,٧ مليون ريال عماني (٣٨,١ مليون دولار أمريكي) تم احتسابها كقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة على أساس منحنيات العوائد القابلة للملاحظة. وعليه، فقد تم تحديد قيمتها العادلة بموجب المستوى ٢ من التسلسل الهرمي. ولم يكن هناك أي تحويل بين المستوى ١ والمستوى ٢ في السنة الحالية.

٢٩- ارتباطات رأسمالية

لم يكن هناك أي ارتباطات رأسمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : لا شيء).

٣٠- أحداث لاحقة

ليس هناك أي أحداث لاحقة وقعت بعد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وقبل تاريخ التقرير والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير كبير على هذه البيانات المالية.

٣١- أرقام المقارنة

تم إعادة تنويب بعض أرقام المقارنة للفترة/ السنة، أينما كان ذلك ضروريا، لتتفق مع طريقة العرض المتبعة في الفترة/ السنة الحالية. علما بأن إعادة التنويب لا تؤثر على صافي الأرباح أو حقوق الملكية المُفصّل عنها سابقاً.