

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١. أنشطة الشركة

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع ("الشركة") تأسست كشركة مساهمة عمانية مقفلة في سلطنة عمان بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٠٠ بموجب ترخيص تجاري صادر من وزارة التجارة والصناعة. عنوان الشركة المسجل هو ص.ب ٥٧٢ - الرمز البريدي ٣٢٠ بركاء - سلطنة عمان.

وفقاً لأحكام إتفاق مؤسسوا المشروع ، عرضت الشركة في الإكتتاب العام الأولي ٣٥٪ من أسهمها القائمة على الجمهور عندما تم تحويل الشركة من شركة مساهمة مقفلة إلى شركة مساهمة عامة مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية. صدر قرار في هذا الشأن في إجتماع الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين التي عقدت في ٧ نوفمبر ٢٠٠٤. وتمت الموافقة على تخصيص الأسهم من قبل الهيئة العامة لسوق المال يوم ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٤. وقد أدرجت أسهمها في سوق مسقط للأوراق المالية في ١٢ يناير ٢٠٠٥.

العنوان المسجل الشركة الدولية لمشاريع المياه والطاقة «أكوا باور» الشركة الام هو ٢٢٦١٦ ، طريق الملك عبد العزيز ، الرياض ، المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تطوير وتمويل وتصميم وإنشاء وإدارة وصيانة وتحكم وإمتلاك محطة توليد كهرباء ومحطة تحلية مياه ومنشآت تمديد الغاز المتعلقة بها وغيرها من المنشآت الضرورية. وتم البدء في التشغيل التجاري للشركة إعتباراً من تاريخ ١١ يونيو ٢٠٠٣.

بدأت محطة تحلية مياه البحر بتقنية التناضح العكسي والتي تبلغ طاقتها الإنتاجية ١٠ مليون جالون يومياً (مشروع التوسعة ١) عملياتها التجارية إعتباراً من ٢٩ مايو ٢٠١٤.

بدأت محطة تحلية مياه البحر بتقنية التناضح العكسي والتي تبلغ طاقتها الإنتاجية ١٢,٥ مليون جالون يومياً (مشروع التوسعة ٢) عملياتها التجارية إعتباراً من ٢٦ فبراير ٢٠١٦.

٢. الإتفاقيات الرئيسية

(أ) لقد أبرمت الشركة الإتفاقيات الرئيسية التالية:

١. إتفاقية شراء المياه والطاقة (PWPA) الموقعة مع وزارة الإسكان والكهرباء والمياه. منحت بموجبها الشركة الحق في إنتاج الكهرباء وتحلية المياه في ولاية بركاء لمدة ١٥ سنة تبدأ من تاريخ الإنتاج التجاري على أساس هيكل الرسوم.

إعتباراً من تاريخ ١ مايو ٢٠٠٥ انتقلت جميع مستحقات وحقوق وزارة الإسكان والكهرباء والمياه المبرمة بموجب عقد شراء المياه والكهرباء إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه (ش.م.ع.م) وذلك وفقاً للشروط الواردة في إتفاقية الإلتزام الأساسية الموقعة بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٠. كافة الإلتزامات المالية على الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه (ش.م.ع.م) المتعلقة بتنفيذ العقد المذكور مضمونة من قبل وزارة المالية لحكومة سلطنة عمان والذي أصبح إلزامياً من تاريخ تنفيذ العقد.

حصلت الشركة على ترخيص توليد الكهرباء وتحلية المياه من قبل هيئة تنظيم الكهرباء في عمان وذلك لمدة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ ١ مايو ٢٠٠٥.

٢. إتفاقية شراء غاز طبيعي مع وزارة النفط والغاز لشراء غاز طبيعي لمدة ١٥ سنة.

٣. إتفاقية حق انتفاع مع الحكومة لمنح الشركة حق الانتفاع من موقع المحطة لمدة ٢٥ سنة.

٤. إتفاقية مع بنوك محلية وإقليمية لتسهيلات قرض طويل الأجل وترتيبات تحوط.

٥. إتفاقية مع بنك المؤسسة العربية المصرفية (BSC) لتسهيلات رأس المال العامل.

٦. إتفاقية التشغيل والصيانة مع الشركة الوطنية الأولى لخدمات التشغيل والصيانة ش.م.م (نوماك عمان) لتشغيل وصيانة المحطة.

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢. **الإتفاقيات الرئيسية (تابع)**
٧. إتفاقية المساهمين مع شركة اس ام ان بركاء باور ش.م.ع.ع فيما يتعلق بتأسيس شركة بركاء للمنشآت المشتركة وفقاً لإتفاقية شراء المياه والطاقة.
- (ب) لقد أبرمت الشركة الإتفاقيات الرئيسية التالية فيما يتعلق بمشروع توسعة محطة التناضح العكسي بطاقة إنتاجية ١٠ مليون جالون يومياً (مشروع التوسعة – المرحلة الأولى):
١. إتفاقية شراء المياه مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م ، والتي منحت الشركة الحق في تحلية المياه في ولاية بركاء بإستخدام تقنية التناضح العكسي.
٢. إتفاقية حق إنتفاع مع الحكومة من أجل الحصول على حقوق الإنتفاع في موقع المشروع لمدة ٢٥ عاماً.
٣. إتفاقية مع بنوك محلية لتسهيلات قرض طويل الأجل.
٤. عقود هندسة وشراء وإنشاء مع أبينيسا (إسبانيا) وشركاتها التابعة لتوريد وإنشاء مشروع التوسعة – المرحلة ١.
٥. إتفاقية تشغيل وصيانة إضافية مع نوماك عمان لتشغيل وصيانة مشروع التوسعة – المرحلة ١.
٦. إعتباراً من ١٦ سبتمبر ٢٠١٣ ، أصدرت هيئة تنظيم الكهرباء في سلطنة عمان ترخيص توليد الكهرباء المعدل من أجل تضمين تسليم المياه بموجب مشروع التوسعة – المرحلة ١.
- (ج) لقد أبرمت الشركة الإتفاقيات الهامة التالية فيما يتعلق بمشروع توسعة ١٢,٥ مليون جالون يومياً التناضح العكسي المياه (مشروع التوسعة - المرحلة الثانية):
- ١- إتفاقية شراء المياه مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م ، والتي منحت الشركة الحق في تحلية المياه في ولاية بركاء بإستخدام تقنية التناضح العكسي.
- ٢- إتفاقية مع البنوك المحلية لتسهيلات القروض طويلة الأجل.
- ٣- عقود الأعمال الهندسية والمشتريات والبناء مع مجموعة Osmoflo لتوريد وبناء توسعة المشروع - المرحلة الثانية.
- ٤- إتفاقية تشغيل وصيانة إضافية مع نوماك عمان لتشغيل وصيانة مشروع التوسعة – المرحلة ٢.
- ٥- إتفاقية حق انتفاع مع الحكومة لمنح الشركة حق الانتفاع من موقع المشروع والمناطق المؤقتة لمدة ٢٥ سنة.
- ٦- إتفاقية توريد المياه مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لتوريد المياه.
- ٧- إعتباراً من ٣١ أغسطس ٢٠١٥ ، أصدرت هيئة تنظيم الكهرباء في سلطنة عمان ترخيص توليد الكهرباء المعدل من أجل تضمين تسليم المياه بموجب مشروع التوسعة – المرحلة ٢.

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا التقييم العادل للأدوات المالية المشتقة.

لقد تم عرض البيانات المالية بالريال العماني وهي العملة المستخدمة وعملة التقرير لهذه البيانات المالية.

بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية. تتماشى البيانات المالية مع متطلبات الإفصاح الواردة في قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته في سلطنة عمان وأحكام الإفصاح الواردة في اللائحة التنفيذية لقانون سوق رأس المال.

بتطبيق معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ " تحديد ما إذا كانت الاتفاقية تحتوي على عقد إيجار " إستنتجت الإدارة بأن إتفاقية شراء المياه والطاقة (PWPA) للمحطة الحالية وإتفاقية شراء المياه للتوسعة – المرحلة (١) و (٢) تتضمن اتفاقيات إيجار. تم تصنيف اتفاقيات الإيجار تلك على أنها إيجار تشغيلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

المعايير و تبني المعايير الجديدة و المعدلة للتقارير المالية الدولية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، تبنت الشركة كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات تقارير المالية الدولية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية المتعلقة بعملياتها والسارية للفترات التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧.

المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية التي ليست سارية بعد ولم تقم الشركة بتبنيها مبكراً. المعايير والتعديلات الجديدة التالية قد تم مناقشتها و تنوي الشركة تطبيق المعايير الجديدة في تاريخ سريانها المطلوب.

معيار التقرير المالي الدولي ٩: الأدوات المالية

في يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية التي تعكس جميع مراحل مشروع الأدوات المالية ويحل محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس وكافة الإصدارات السابقة من معيار التقرير المالي الدولي ٩. يُدخل المعيار متطلبات جديدة للتصنيف والقياس، وإنخفاض القيمة، ومحاسبة التحوط. إن معيار التقرير المالي الدولي ٩ ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح للتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط، يتطلب التطبيق بأثر رجعي، ولكن معلومات المقارنة ليست إلزامية. لقد أجرت الشركة تقييم الأثر رفيع المستوى من جميع الجوانب الثلاثة من معيار التقرير المالي الدولي ٩ كما أن الشركة تتوقع ألا يكون هناك أي تأثير كبير على بيان مركزها المالي وحقوق المساهمين. تخطط الشركة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ سريانه المطلوب. وقد تبنت الشركة المعايير الجديدة الساري من ١ يناير ٢٠١٧.

معيار التقرير المالي الدولي ١٥: الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء

صدر معيار التقرير المالي الدولي ١٥ في مايو ٢٠١٤ ويؤسس نموذجاً جديداً من خمس خطوات التي سيتم تطبيقها على الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي ١٥ يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي تتوقعه المنشأة ليكون من حقها في مقابل نقل البضائع أو الخدمات إلى العملاء. تُوفّر مبادئ معيار التقرير المالي الدولي ١٥ نهج أكثر تنظيماً لقياس والاعتراف بالإيرادات. معيار الإيرادات الجديد ينطبق على جميع المنشآت وسوف يحل محل جميع المتطلبات الحالية للاعتراف بالإيرادات بموجب معيار التقرير المالي الدولي. يتطلب تطبيق المعيار إما بالكامل أو مُعدّل بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح للتبني المبكر. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير معيار التقرير المالي الدولي ١٥ وتخطط لتبني المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب. تأخذ الشركة في عين الاعتبار التوضيحات الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر يوليو ٢٠١٥ وستقوم برصد أية تطورات إضافية.

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

معيار التقرير المالي الدولي ١٦ عقود الإيجار

صدر معيار التقرير المالي الدولي ١٦ في يناير ٢٠١٦ ويحل محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، لجنة تفسير معيار التقرير المالي الدولي ٤ تحديد ما إذا كانت الاتفاقية تحتوي على عقد إيجار، لجنة تفسير المعيار ١٥ إيجارات التشغيل - الحوافز ولجنة تفسير المعيار ٢٧ تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد معيار التقرير المالي الدولي ١٦ مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين محاسبة جميع عقود الإيجار وفقاً لنموذج الميزانية العمومية الفردية المماثلة لمحاسبة عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. يتضمن المعيار اثنين من إعفاءات الاعتراف للمستأجرين - عقود الإيجار من موجودات منخفضة القيمة "على سبيل المثال، الحواشيب الشخصية) وعقود إيجار القصير الأجل (أي عقود الإيجار وذلك لمدة عقد الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، سيدرج المستأجر التزام لأداء مدفوعات الإيجار (أي التزام التأجير) والأصول التي تمثل الحق في استخدام الأصول المعنية خلال فترة الإيجار (أي حق استخدام الأصول). يتطلب من المستأجرين إدراج بشكل منفصل مصروف الفائدة على التزام التأجير ومصروف الإستهلاك على حق استخدام الأصول.

إن محاسبة المؤجر بموجب معيار التقرير المالي الدولي ١٦ لم تتغير كثيراً عن المحاسبة الحالية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. سيستمر المؤجرون بتصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام مبدأ التصنيف ذاته كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي ١٧ والتميز بين نوعين من عقود الإيجار: الإيجارات التشغيلية والتمويلية.

إن معيار التقرير المالي الدولي ١٦ ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح للتطبيق المبكر، ولكن ليس قبل أن تقوم المنشأة بتطبيق معيار التقرير المالي الدولي ١٥. يمكن للمستأجر أن يختار تطبيق المعيار باستخدامه إما كاملاً بأثر رجعي أو نهج معدل بأثر رجعي. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار في بعض الإعفاءات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل

توضح التعديلات بأن المنشأة تحتاج إلى الأخذ في عين الاعتبار سواء يحد قانون الضرائب من مصادر الأرباح الخاضعة للضريبة مقابل إجراء خصم على عكس قيد تلك الفروقات المؤقتة القابلة للخصم. وعلاوة على ذلك، توفر التعديلات إرشادات حول كيفية قيام المنشأة بتحديد الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية، كما تشرح الظروف التي يمكن أن يشمل الربح الخاضع للضريبة استرداد بعض الأصول لأكثر من قيمتها الدفترية.

يتطلب من المنشآت تطبيق التعديلات بأثر رجعي. ومع ذلك، عند التطبيق الأولي للتعديلات، فإن التغيير في الرصيد الافتتاحي لحقوق المساهمين لأقرب فترة مقارنة يجوز إدراجه في الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة (أو في مكون آخر من حقوق المساهمين، حسب الاقتضاء)، دون تخصيص التغيير بين الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة والمكونات الأخرى لحقوق المساهمين. ينبغي على المنشآت المطبقة لهذا الخيار الإفصاح عن هذه الحقيقة.

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تبتتها الشركة

الإيرادات

يتكون هيكل الرسوم بموجب إتفاقية شراء المياه والطاقة (PWPA) / إتفاقية شراء المياه (WPA) من الآتي:

رسوم السعة المستحقة الدفع للشركة عن كل ساعة خلال توفر المحطة لتوليد الطاقة وتحلية المياه، إيرادات رسوم السعة (بإستثناء المقبوضات عن الخدمات المقدمة مثل التأمين والصيانة) يتم الإعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. الإيرادات الصادرة بها فوائد زيادة عن إيرادات القسط الثابت يتم تأجيلها كإلتزامات.

إيرادات رسوم الطاقة التي تعوض الشركة عن تكلفة الوقود والتكاليف المتغيرة للطاقة والمياه المقدمة يتم الإعتراف بها على أساس تزويد الطاقة المولدة والمياه التي تمت تحليلتها. لا يتم الاعتراف بالإيراد إذا كان هناك شك جوهري فيما يتعلق بإسترداد المقابل المالي المستحق والتكاليف المصاحبة.

يتم إدراج إيرادات الفوائد حيث تستحق الفوائد بإستخدام طريقة الفوائد السائدة، بالسعر الذي يتم بموجبه خصم المقبوضات النقدية المستقبلية التقديرية من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

الضريبة

يتم احتساب الضريبة وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في سلطنة عمان.

تدرج ضريبة الدخل في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى فيما عدا إلى الحد الذي تتعلق معه بالبنود المدرجة في بيان الدخل الشامل أو مباشرة في حقوق المساهمين ، حيث تدرج عندها في بيان الدخل الشامل أو مباشرة في حقوق المساهمين على الترتيب. الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة دفعها عن الدخل الخاضع للضريبة للسنة ، باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المتوقعة تطبيقها في تاريخ التقرير ، وأي تعديلات على الضريبة المستحقة المتعلقة بسنوات سابقة.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية.

يتم قياس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها للفترة التي يتم فيها الاعتراف بالأصل أو تسوية الالتزام ، وفقاً للقوانين المطبقة في تاريخ التقرير.

يتم إدراج أصول الضريبة المؤجلة بالنسبة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وترحل الأصول الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يحتمل فيه توفر أرباح ضريبية يمكن في مقابلها استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم من الأصول والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة.

يتم في تاريخ كل تقرير مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة وتخفيضها إلى الحد الذي لا يكون محتملاً معه توفر ربح كاف خاضع للضريبة ينتج الاستفادة من كل أو جزء من الأصل الضريبي المؤجل.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجموع الإستهلاك المتراكم وأية خسائر إنخفاض يتم تحديدها في القيمة والقيمة المتبقية.

يتم احتساب الإستهلاك لتوزيع تكلفة الأصول ، على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت ، كما يلي:

السنوات

٤٠ - ٣٠

٥

٤

٥

٥

٥

٣

٨ - ١٦

المحطة والآلات

المعدات

أنظمة الكمبيوتر

معدات مكاتب

سيارات

أثاث وتجهيزات

أجهزة الحاسب الآلي

قطع غيار رأسمالية

قطع الغيار التي تشكل عناصر أساسية في المحطة والآلات يتم تسجيلها كقطع غيار رأسمالية عند الشراء ويتم إستهلاكها على مدى من ٨ إلى ١٦ سنة بعد تركيبها في المحطة.

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٣. تابع ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لتحديد الإنخفاض في قيمتها عندما تدل الأحداث أو التغيرات في الظروف بأن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. إذا وجدت مثل هذه المؤشرات وعندما تتجاوز القيمة الدفترية المبلغ القابل للاسترداد المقدر، يتم تخفيض قيمة الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد كونها القيمة الأعلى من قيمها العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة.

تتم رسملة المصروفات المتكبدة لإستبدال أحد مكونات بنود الممتلكات والآلات والمعدات المحتسب كبند منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية لهذا المكون المستبدل. تتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات. يتم إدراج كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل كمصروف عند تكبدها.

عند إجراء كل فحص رئيسي، يتم إدراج تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بوصفها بدلاً إذا إستوفيت معايير الإدراج.

يتم إلغاء أي عنصر من الممتلكات والآلات والمعدات عند إستبعاده أو حينما لا يتوقع أن يكون هناك منافع إقتصادية مستقبلية من إستخدامه أو إستبعاده. أية أرباح أو خسائر ناشئة من إلغاء الأصل (محتسبة كالفرق بين صافي التحصيلات المستبعدة والقيمة الدفترية للأصل) يتم إدراجها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر في سنة إلغاء الأصل.

يتم في نهاية كل سنة مالية مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية والأساليب ويتم تعديلها بأثر مستقبلي في حال كان ذلك مناسباً.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. عند الإنتهاء منها ، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات الملزمة وتستهلك وفقاً لسياسات الإستهلاك بالشركة.

المصلحة في المشاريع المشتركة

المشروع المشترك هو اتفاق مشترك يكون لأطرافه الذين يملكون السيطرة المشتركة على الاتفاق حقوقاً في صافي أصول الاتفاق المشترك. السيطرة المشتركة هي موافقة تعاقدية على المشاركة في السيطرة على اتفاق ما ، وتنشأ فقط عندما تتطلب القرارات الخاصة بالأنشطة ذات الصلة موافقة جماعية لأطراف المشتركين في السيطرة.

يتم إدراج نتائج وأصول والتزامات الشركات الشقيقة أو المشروع المشترك في البيانات المالية بإستخدام طريقة إحتساب حقوق الملكية ، بإستثناء عندما تكون الإستثمارات مصنفة بأنها محتفظ بها للبيع ، في هذه الحالة يتم إحتسابها وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٥ - أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع والتشغيل المتوقف.

عندما تتعامل إحدى كيانات الشركة مع كيان خاضع للسيطرة المشتركة ، فإنه يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من التعاملات مع الكيان الخاضع للسيطرة المشتركة في البيانات المالية للشركة فقط بمقدار المصالح في الكيان الخاضع للسيطرة المشتركة والتي لا تتعلق بالشركة.

المصلحة في التشغيل المشترك

التشغيل المشترك هو اتفاق مشترك يكون لأطرافه الذين يملكون السيطرة المشتركة على الاتفاق حقوقاً في الأصول والتزامات في المطلوبات المتعلقة بالترتيب. السيطرة المشتركة هي موافقة تعاقدية على المشاركة في السيطرة على ترتيب ما ، وتنشأ فقط عندما تتطلب القرارات الخاصة بالأنشطة ذات الصلة موافقة جماعية لأطراف المشتركين في السيطرة.

عندما تنفذ الشركة أنشطتها وفقاً لترتيبات التشغيل المشترك ، تدرج - بصفتها مشغل مشترك - أصولها ومطلوباتها وإيراداتها ومصروفاتها وحصتها في الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية التي تنطبق على تلك الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصروفات.

عندما تتعامل الشركة مع كيان خاضع للسيطرة المشتركة ، فإنه يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من التعاملات مع الكيان الخاضع للسيطرة المشتركة في البيانات المالية للشركة فقط بمقدار المصالح في الكيان الخاضع للسيطرة المشتركة والتي لا تتعلق بالشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٣. تابع ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تكاليف الإقتراض

تكاليف الإقتراض التي تعزى مباشرة إلى إقتناء أو إنشاء أو انتاج أصول مؤهلة - وهي الأصول التي تحتاج بالضرورة إلى وقت لتصبح جاهزة بشكل جوهري للإستخدام لغرضه المحدد أو البيع - يتم إضافتها إلى تكلفة الأصل حتى يصبح هذا الأصل جاهزاً بشكل جوهري للإستخدام لغرضه المحدد أو لبيعه. الإيرادات المكتسبة من الإستثمار المؤقت لهذه الإقتراضات تعلق تحميل مصاريف الإقتراض على تكلفة الأصل ويتم خصم هذه الإيرادات من تكاليف الأصل. جميع تكاليف الإقتراض الأخرى يتم الإعراف بها كمصروفات في الفترة التي حدثت خلالها.

إنخفاض القيمة

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لأصولها (أو الوحدات المولدة للنقد) لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً بأن هذه الأصول قد تكبدت خسائر انخفاض في القيمة وإذا ما وجد مثل ذلك الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل من أجل تحديد مقدار خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

يتم تحديد الخسائر الناشئة من انخفاض قيمة الأصل على أنها الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها على الفور في بيان الأرباح أو الخسائر.

عندما يتم لاحقاً عكس قيد خسائر انخفاض القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة القابلة للإسترداد التقديرية المعدلة ويتم إدراج الزيادة على الفور كإيرادات، بشرط ألا تتجاوز القيمة الدفترية المزادة القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها لو لم يتم سابقاً إدراج خسائر انخفاض قيمة.

الأدوات المالية

تدرج الأصول والمطلوبات المالية في البيانات المالية للشركة بيان المركز المالي للشركة عندما تصبح الشركة طرفاً في علاقة تعاقدية مع الأداة.

الأدوات المالية الرئيسية هي الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والنقد والأرصدة لدى البنك والقروض طويلة الأجل والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

نعم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

تقاس الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عمل مخصص لإنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة عند وجود دليل موضوعي على عدم قدرة الشركة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط المديونية الأصلية.

النقد والنقد المعادل

بغرض إعداد بيان التدفقات النقدية ، تعتبر الشركة أن جميع أرصدة البنوك والنقد الخالية من حق الحجز وتستحق خلال أقل من ثلاثة شهور من تاريخ الإيداع والسحوبات على المكشوف على أنها نقد ونقد معادل.

الإقتراض

تدرج القروض التي تحمل معدلات فائدة مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة المنسوبة إليها مثل رسوم ترتيبات القرض. بعد الإدراج الأولي ، تقاس القروض التي تحمل معدلات فائدة بالتكلفة المطفأة مع أي فروقات بين التكلفة وقيمة سداد القرض المدرجة في الأرباح أو الخسائر على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

تقاس الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

رأس المال

يتم تسجيل رأس المال بالمتحصلات المستلمة.

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٣. تابع ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إلغاء الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية

الأصول المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من أصول مالية مشابهة للشركة) عندما:

- ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- تقوم الشركة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت إلتزام دفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون أي تأخير جوهري إلى طرف ثالث بمقتضى ترتيبات "تمرير من خلال"؛ و
إما ،
(أ) أن تقوم الشركة بتحويل جوهري لكافة المخاطر ومنافع الملكية؛ أو
(ب) لم تقم الشركة بتحويل كما لم تحتفظ جوهرياً بكافة المخاطر ومنافع ملكية الأصول ولكن قامت بتحويل الرقابة والسيطرة على الأصول أو جزءاً من الأصول.

الالتزامات المالية

يتم إلغاء الإلتزام المالي عندما يتم إستيفاء الإلتزام التعاقدي أو إلغاؤه أو تنتهي مدته. عندما يتم إستبدال الإلتزام مالي باللتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً ، أو بشروط الإلتزام الحالي ويتم تعديله جوهرياً ، إن ذلك الإستبدال أو التعديل يتم معاملته كإلغاء للإلتزام الأصلي وإعتراف باللتزام جديد ، الفرق بشأن القيم الدفترية يتم إدراجه في بيان الأرباح أو الخسائر.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تدرج الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.

تحوطات التدفقات النقدية هي تحوطات لمخاطر التغيرات في التدفقات النقدية المرتبطة بأصل أو إلتزام مدرج أو معاملة محتملة. لتحوطات تدفقات نقدية فعالة ، فإن الأرباح أو الخسائر من الأداة المحوطة يتم إدراجها مبدئياً في إيرادات شاملة أخرى ، ويتم تحويلها إلى بيان الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تؤثر المعاملة المحوطة على بيان الأرباح أو الخسائر.

يتم إيقاف محاسبة التحوط عند إنتهاء الأداة المحوطة أو يتم بيعها أو إلغائها أو لم تعد مؤهلة لمحاسبة التحوط. أما بالنسبة لتحوطات التدفقات النقدية الفعالة ، فإن أية أرباح أو خسائر متراكمة من أداة محوطة مدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى تبقى في الإيرادات الشاملة الأخرى لحين حدوث معاملة التحوط. في حال لا يتوقع حدوث معاملة التحوط ، فإن صافي الأرباح أو الخسائر المتراكمة المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى يتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر.

يتم تحديد القيمة العادلة للمشتقات المالية غير المدرجة بطريقة التدفقات النقدية المخصومة.

المخزون

تم تسعير المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل. تتكون التكلفة من تلك المصروفات التي تكبدتها الشركة في سبيل الوصول بالمخزون الى شكله ومكانه الحاليين. يتم احتساب التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل سعر البيع المقدر للمخزون مطروحاً منه جميع التكاليف المقدرة لإستكمال البيع والتكاليف اللازمة لإتمامه.

تعويض نهاية خدمة الموظفين

يتم احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين وفقاً لقانون العمل العماني حسب الأجور الحالية وسنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ التقرير.

يتم احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الإجتماعية لعام ١٩٩١.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٣. تابع ملخص السياسات المحاسبية الهامة

توزيعات الأرباح من الأسهم العادية
تدرج توزيعات الأرباح من الأسهم العادية كإلتزامات وتخصم من حقوق المساهمين عند إعتمادها من مساهمي الشركة.

العملات الأجنبية

تدرج التعاملات المنفذة بعملات أجنبية مبدئياً وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ التعاملات. الأصول والإلتزامات المالية المنفذة بعملات أجنبية يان احويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم التعامل مع الأرباح والخسائر الناشئة من التعاملات بعملات أجنبية في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٤. الإيرادات

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
٤,٧٦٨,٠٤٧	٥,٤٣٣,٢٥٢	إيرادات الطاقة المنتجة
٣,١٤٨,٤٥١	٣,٢٩٥,١٥٨	إيرادات السعة - كهرباء (على أساس الفوترة)
٤,١٣٩,٦١٢	٤,٥٠٩,٨٦١	إيرادات السعة - مياه (على أساس الفوترة)
١,٨٥٠,٩١٢	١,٨٤٩,٧٥٧	إيرادات المياه المحلاة
١٣,٩٠٧,٠٢٢	١٥,٠٨٨,٠٢٨	إجمالي الإيرادات المفوترة
٢٢٨,٧٢٧	١٩١,٤٨١	الإيرادات المؤجلة على أساس طريقة القسط الثابت:
١٩٢,٩٠١	١٩٠,٤٣٢	رسوم السعة - الطاقة (إيضاح ٢١)
١٤,٣٢٨,٦٥٠	١٥,٤٦٩,٩٤١	رسوم السعة - المياه (إيضاح ٢١)

الحد الأدنى لإجمالي متحصلات الإيجار المستقبلية وفقاً لعقد الإيجار التشغيلي الغير قابل للإلغاء ولكل فترة من الفترات اللاحقة على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
٣٤,٤٧٢,٢١٨	٣٤,٧٩٢,٦٨٧	ترتيبات عقود الإيجار التشغيلية - المؤجر
٤٠,٠٢٠,٦٨٥	٥,٠٨٩,٧٥٠	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية:
٧٤,٤٩٢,٩٠٣	٣٩,٨٨٢,٤٣٧	خلال سنة واحدة
		بعد سنة واحدة وأقل من ٥ سنوات

٥. تكاليف التشغيل

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
٦,١٥٩,٦٥٢	٧,٠١١,٩٣٩	غاز طبيعي
٢,٢٦٤,٧٣٨	٢,٣٥٤,٣٨٦	رسوم تشغيل وصيانة - نوماك عمان (إيضاح ادناه)
١,٣٢٨,١٣٩	١,٤٢٥,٨٤٧	إستهلاك الممتلكات والالات والمعدات (إيضاح ١١)
٣٨٦,٦٢١	٣٩٤,٦٢٢	رسوم الخدمات التشغيلية والتقنية
١٩,٧٧٣	٣٢,٢٢٠	صيانة وتصليلات
٣٢,٩٢٦	٣,٠٠٠	صيانة الكهرباء المساعدة
-	٤,٣٠٣	تكاليف بدء المشروع
١٠,١٩١,٨٤٩	١١,٢٢٦,٣١٧	

تعاقبت الشركة على خدمات نوماك عمان لتشغيل وصيانة المحطة. بموجب هذه الإتفاقيات، تدفع الشركة رسوم شهرية ثابتة ومتغيره إلى نوماك عمان مقابل تعهدها بتنفيذ كافة أنشطة التشغيل والصيانة المخطط لها أو غير المخطط لها على مدى الفترة المتبقية من إتفاقية شراء الطاقة والمياه واتفاقية شراء المياه. إن نوماك عمان هي شركة شقيقة للشركة.

٦. إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
٣٣٣,٠٣٨	-	صافي غرامات على المقاول للتأخر في مشروع التوسعة
-	٧٩,٥٢٠	إيرادات تتعلق بأحداث تغيير سلبي في المواد
٢,٩٤٨	١٣٨	إيرادات أخرى
٧٦٦	٧١١	إيرادات فوائد
٣٣٦,٧٥٢	٨٠,٣٦٩	

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٧. المصاريف العمومية والإدارية

٣١ مارس ٢٠١٦ ريال عماني	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال عماني	
١٤٥,٤٣٢	١٤٤,٧٤٧	رواتب وعلاوات
١١٤,٧٠٩	١٠٢,٧٤٩	تأمين
٧١,٩١٤	٦٩,٢٦٤	رسوم ورسوم إشتراك
٣٧,٢٤٩	٥١,٧٧٧	أتعاب قانونية ومهنية
-	٣٧,٢٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور جلسات
٦,٥٩٤	٧,٥٠١	اتصالات
١,٦٩٠	٣٢١	ترفيه
١١,٢٨١	٦,٤٤٩	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١١)
١,٧٩٠	١,٦٩٠	إعلان
٤,٨١٤	٤,٧٧٧	أمن وأتعاب وكالة
(٧٦٧)	٢٠٢	طباعة وقرطاسية
٢,٢٣٦	٣٨٥	مصاريف متنوعة
٣,٢٣٩	٣,٨٤٥	مصاريف سفر
٢,٧٤٦	٣,٤٦٣	مساهمة في التأمينات الاجتماعية
٤,٥٥٨	٤,٨٧٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٩)
١,٠٣٩	١,٥٦٥	تدريب
-	١٢,٢١٣	إيجار قطعة الأرض (مدفوعات حق الانتفاع)
٤,٦٣٦	١,٤٤٨	مصاريف الضرائب المتقطعة
	٢٨	خسارة (ربح) من سعر صرف العملات
٤١٣,١٦٠	٤٥٤,٤٩٨	

٨. تكاليف تمويل

٣١ مارس ٢٠١٦ ريال عماني	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال عماني	
١,٠٩٣,٤٠٢	١,٠١٩,٠٥٦	فوائد على قرض طويل الأجل
٧٦,٨٩٤	٨٦,٣٦٨	إطفاء تكاليف تمويل
٦٨,٨١١	١٨,٤٥٥	صافي دفعات عقود مقايضة أسعار الفائدة
١,٢٣٩,١٠٧	١,١٢٣,٨٧٩	

٩. العائد للسهم الواحد – الأساسي والمخفف

٣١ مارس ٢٠١٦ ريال عماني	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال عماني	
٢,٤٧١,٠٩٠	(٩٧٧,٢٥٠)	(خسارة) \ اربح الفترة
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية
٠,٠١٥	(٠,٠٠٦)	(الخسارة) \ العائد الأساسي للسهم الواحد

لم يتم عرض أرقام العائد المخفف للسهم الواحد ، حيث أن الشركة لم تصدر أي أدوات يمكن أن يكون لها تأثير على العائد للسهم الواحد عند ممارستها.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

١٠. ضريبة الدخل

يتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً لأحكام "قانون ضريبة الدخل على الشركات" في سلطنة عمان بعد تسوية البنود الغير قابلة للربط أو الغير مسموح بها. تحتسب ضريبة الدخل بمعدل ١٥% (٢٠١٦: ١٢%) على الربح المعدل الخاضع للضريبة. ولا يوجد اي اعفاء قانوني قابل للخصم (٢٠١٦: ٣٠,٠٠٠ ريال عماني) في الربح الخاضع للضريبة.

٣١ مارس ٢٠١٧ ٣١ مارس ٢٠١٦
ريال عماني ريال عماني

٣٤٩,٨٨٨	٢٥٨,٠٦٦
٣,٣٧٢,٩٧٨	٩٢,١٣٠
<u>٣,٧٢٢,٨٦٦</u>	<u>٣٥٠,١٩٦</u>

بيان الدخل الشامل:
مصروف الضريبة الحالية
مصروف الضريبة المؤجلة

٣١ مارس ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٦,٦١٧,٠٧٢	١٣,٢٤٤,٠٩٤
٣٤٩,٨٨٨	١,١٢٨,٩٣٣
١,٧٦٩,٢٧٣	١,٩٠٤,٠٩٤
<u>٢,١١٩,١٦١</u>	<u>٣,٠٣٣,٠٢٧</u>

بيان المركز المالي:
الإلتزام غير المتداول:

الضريبة المؤجلة
الإلتزام المتداول:
السنة الحالية
السنة السابقة

١٣,٢٤٤,٠٩٤	١٢,٨٩٠,٣٨١
٣,٣٧٢,٩٧٨	٣٥٣,٧١٣
<u>١٦,٦١٧,٠٧٢</u>	<u>١٣,٢٤٤,٠٩٤</u>

إلتزام ضريبي مؤجل:
في ١ يناير
الحركة للسنة
في تاريخ التقرير

يمكن تسوية إجمالي ضريبة السنة الحالية إلى الأرباح المحاسبية كالتالي:
٣١ مارس ٢٠١٧ ٣١ مارس ٢٠١٦
ريال عماني ريال عماني

٢,٧٤٥,٦١٦	٢,٨٢١,٢٨٦
٤١١,٨٤٣	٣٣٤,٩٥٤
-	١٥,٢٤٢
<u>٣,٣١١,٠٢٣</u>	=
٣,٧٢٢,٨٦٦	٣٥٠,١٩٦

ربح الفترة قبل الضريبة
الضريبة بمعدل ١٥% (٢٠١٦: بعد خصم الإعفاء القانوني وقدره ٣٠,٠٠٠ ريال عماني)
الأثر الضريبي للبنود غير المسموح بخصمها لأغراض الضريبة
تأثير الضريبة المؤجلة مرة واحدة بسبب زيادة سعر الضريبة الحالية
من ١٢% إلى ١٥%
الضريبة المحملة للفترة

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

١٠. ضريبة الدخل (تابع)
الضريبة المؤجلة

تحتسب ضريبة الدخل المؤجلة على أساس الفروقات المؤقتة بمقتضى مبدأ الإلتزامات باستخدام معدل ضريبي قدره ١٥% (٢٠١٦ - ١٢%). صافي الإلتزام الضريبي المؤجل والضريبة المؤجلة المحملة في بيان الأرباح أو الخسائر منسوبة إلى البنود التالية:

الأصل	في	محمل على	في
إيرادات مؤجلة	١ يناير ٢٠١٧	بيان الأرباح	٣١ مارس ٢٠١٧
مخصصات	ريال عماني	أو الخسائر	ريال عماني
الإلتزام			
الأثر الضريبي للإستهلاك المعجل			
(٢٠٩,٤١٦)	(٣,٤٢٤)	(٢١٢,٨٤٠)	-
١٣,٤٥٣,٥١٠	٣,٣٧٦,٤٠٢	١٦,٨٢٩,٩١٢	١٦,٦١٧,٠٧٢
١٣,٢٤٤,٠٩٤	٣,٣٧٢,٩٧٨	١٦,٦١٧,٠٧٢	١٦,٦١٧,٠٧٢

الأصل	في	محمل على	في
إيرادات مؤجلة	١ يناير ٢٠١٦	بيان الأرباح	٣١ مارس ٢٠١٦
مخصصات	ريال عماني	أو الخسائر	ريال عماني
الإلتزام			
الأثر الضريبي للإستهلاك المعجل			
(٣٦٦,٧٣٩)	٣٩,٢٩٢	(٣٢٧,٤٤٧)	(١٣,٠٦٩)
(١٣,٠٦٩)	-	(١٣,٠٦٩)	(١٣,٠٦٩)
١٣,٢٧٠,١٨٩	٥٢,٨٣٨	١٣,٣٢٣,٠٢٧	١٣,٣٢٣,٠٢٧
١٢,٨٩٠,٣٨١	٩٢,١٣٠	١٢,٩٨٢,٥١١	١٢,٩٨٢,٥١١

موقف الربوط الضريبية والمسائل ذات الصلة

وفقا للمرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٠/٥٤، تم إعفاء الشركة من ضريبة الدخل لمدة خمس سنوات اعتبارا من بدء عمليات المشروع على النحو المبين في اتفاقيات المشروع. تم منح إعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات تبدأ من ١١ يونيو ٢٠٠٣ وتنتهي في ١٠ يونيو ٢٠٠٨ (فترة الإعفاء الضريبي). في وقت صدور المرسوم السلطاني ٢٠٠٠/٥٤، كانت الشركة مؤهلة للمضي لترحيل الخسائر الضريبية إلى أجل غير مسمى بموجب المادة ١٤ من قانون ضريبة الدخل المعمول به منذ قيام الشركة في واحدة من الأنشطة المحددة في الفقرة الفرعية من الفقرة ١ من المادة ٥١ (مكرر) من قانون ضريبة الدخل. تعتقد الشركة أيضا أن الخسائر الضريبية يمكن ترحيلها لأجل غير مسمى عملا بأحكام قانون استثمار رأس المال الأجنبي.

تم الانتهاء من الربوط للسنوات من ٢٠٠١ إلى ٢٠١٢ من قبل الأمانة العامة للضرائب. وقد أدت الربوط لهذه السنوات إلى الخسائر الضريبية حتى سنة ٢٠٠٩.

أجرت الأمانة العامة للضرائب بعض التعديلات على الدخل الخاضع للضريبة للسنوات من ٢٠٠١ إلى ٢٠٠٩ المتعلقة بأتعاب الخدمات الفنية، ورسم تنمية المشروع وإطفاء تكاليف التمويل المؤجلة. بالإضافة إلى ذلك، والأمانة العامة للضرائب، إتخذت الأمانة العامة للضرائب قرار منفصل، قضت أيضا بأن الخسائر الضريبية المتعلقة بفترة الإعفاء الضريبي لا يمكن ترحيلها. إن هذه التعديلات وحرمان حق الشركة من ترحيل الخسائر المقدرة للسنوات من ٢٠٠٣ إلى ٢٠٠٨ تم الإعتراض عليه من قبل الشركة. إن الأمين العام ولجنة الضرائب في وزارة المالية، في حين رفض موقف الشركة ضد التعديلات التي أدخلت على الدخل الخاضع للضريبة من قبل الأمانة العامة للضرائب لجميع السنوات المذكورة أعلاه، قضت للسنوات من ٢٠٠١ إلى ٢٠٠٥ بأن مسألة ترحيل الخسائر ينبغي أن تثار في السنوات عندما تم المطالبة بها لتخصم من الأرباح الخاضعة للضريبة. ومع ذلك، للسنوات من ٢٠٠٦ إلى ٢٠٠٩، لقد أيدوا موقف الأمانة العامة للضرائب بأن الخسائر الضريبية المتعلقة بفترة

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

الإعفاء الضريبي لا يمكن ترحيلها. إن المسألة المتعلقة بترحيل الخسائر الضريبية، لذلك، تم مواصلتها مع المحاكم التجارية فقط للسنوات من ٢٠٠٦ إلى ٢٠٠٩. تعتقد الشركة بأن موقف الأمانة العامة للضرائب يؤدي إلى حافز معين بموجب المرسوم السلطاني ٢٠٠٠/٥٤ يصبح مثبطاً.

قدمت الشركة دعوى لدى المحكمة الابتدائية تتحد التعديلات المتعلقة بالسنوات الضريبية من ٢٠٠١ إلى ٢٠٠٥. قررت المحكمة الابتدائية في الدعوى لصالح الشركة. إستأنفت الأمانة العامة للضرائب وأيدت محكمة الاستئناف قرار المحكمة الابتدائية للسماح بأتعاب الخدمات الفنية ورسم تنمية المشروع كمصروفات قابلة للخصم. ومع ذلك، فيما يتعلق بتكلفة التمويل المؤجلة، قررت محكمة الاستئناف لصالح الأمانة العامة للضرائب ورفضت مطالبة الشركة. وعقب نهاية السنة، قدمت الشركة استئنافاً إلى المحكمة العليا فيما يتعلق بعدم السماح بخصم إطفاء تكاليف التمويل. قدمت الأمانة العامة للضرائب أيضاً إستئناف إلى المحكمة العليا ضد قرار محكمة الاستئناف بخصوص السماح بأتعاب الخدمات الفنية ورسم تنمية المشروع. وقد أيدت المحكمة العليا قرار محكمة الاستئناف، مما يتيح السماح بخصم كامل أتعاب الخدمات الفنية ورسم تنمية المشروع. فيما يتعلق بتكاليف التمويل المؤجلة، قضت المحكمة العليا بأن هذه يحتاج المطالبة بها في سنة تكبدها بالفعل ولا يمكن إطفائها.

بالنسبة للسنوات من ٢٠٠٦ إلى ٢٠٠٩، قدمت الشركة دعوى لدى المحكمة الابتدائية حول جميع القضايا بما في ذلك الحق في ترحيل الخسائر الضريبية التي تم إجراء الربوط عليها المتكبد خلال فترة الإعفاء الضريبي. رفضت المحكمة الابتدائية مطالبة الشركة على أساس عدم كفاية الأدلة الداعمة. لكن، حيث ترى الإدارة بأن لديهم حجة قوية فقد قدمت طعناً لدى محكمة الاستئناف. وعلاوة على ذلك، بناءً على طلب الشركة، لقد تم تعيين خبير من قبل محكمة الاستئناف. قدم الخبير تقريره إلى المحكمة، وأخيراً لقد قررت لمحكمة في القضية لصالح الشركة، مما يسمح بخصم كامل أتعاب الخدمات الفنية وأيضاً ترحيل الخسائر الضريبية التي تم إجراء الربوط عليها لفترة غير محددة. وقد قدم قسم الضرائب طعناً لدى المحكمة العليا على حكم محكمة الاستئناف وتجرى حالياً إجراءات القضية.

قام الأمين العام للضرائب في الربوط للسنوات من ٢٠١٠ إلى ٢٠١٢ التي تم إكمالها خلال السنة، بالسماح بخصم كامل أتعاب الخدمات الفنية المدفوعة من قبل الشركة.

بالنظر إلى القرارات الصادرة لصالح الشركة من قبل المحكمة العليا حول الأمور المتعلقة بأتعاب الخدمات الفنية ورسم تنمية المشروع للسنوات من ٢٠٠١ إلى ٢٠٠٥، والقرارات من قبل محكمة الإستئناف بشأن أتعاب الخدمات الفنية وترحيل الخسائر التي تم إجراء الربوط عليها لفترة غير محددة، لم تقم الشركة بإدراج أي التزام مقابل ذلك. أفصحت الشركة عن التزام محتمل طارئ فيما يتعلق بترحيل الخسائر الضريبية في فترة الإعفاء الضريبي للسنوات الضريبية المفتوحة كما هو مبين في الإيضاح ٢٤.

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

٢١

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

١١. الممتلكات والآلات والمعدات

المحطة والمكان ريال عماني	المعدات ريال عماني	أثاث وتجهيزات ومعدات مكاتب ريال عماني	سيارات ريال عماني	قطع غيار رأسمالية ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني	المجموع ريال عماني
التكلفة						
في ١ يناير ٢٠١٧	٢٠٨,٧٢٩,٢١٦	١١٠,٠٦٣	٦٢٩,١٥٦	١٣٩,٤٨٣	٢,٦٢٧,٨٦٧	٨٩,٣٧٨
إضافات	-	-	٨,٦٤٠	-	-	١٦,٢٢٠
تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٧,٨٧٣	-	-	-	(٧,٨٧٣)	-
في ٣١ مارس ٢٠١٧	٢٠٨,٧٣٧,٠٨٩	١١٠,٠٦٣	٦٣٧,٧٩٦	١٣٩,٤٨٣	٢,٦٢٧,٨٦٧	٩٧,٧٢٥
الإستهلاك						
في ١ يناير ٢٠١٧	٥٧,٥٤٦,٥١٥	١١٠,٠٦٣	٥٩٠,٨٥٩	١٠٨,٣٤١	١,٣٧٩,٧١٤	-
الإستهلاك المحمل للسنة	١,٤٠٢,٦٨٥	-	٣,٢٧٤	٣,١٧٥	٢٣,١٦٢	-
في ٣١ مارس ٢٠١٧	٥٨,٩٤٩,٢٠٠	١١٠,٠٦٣	٥٩٤,١٣٣	١١١,٥١٦	١,٤٠٢,٨٧٦	-
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ مارس ٢٠١٧	١٤٩,٧٨٧,٨٨٩	-	٤٣,٦٦٣	٢٧,٩٦٧	١,٢٢٤,٩٩١	٩٧,٧٢٥
في ٣١ مارس ٢٠١٧	١٤٩,٧٨٧,٨٨٩	-	٤٣,٦٦٣	٢٧,٩٦٧	١,٢٢٤,٩٩١	٩٧,٧٢٥
في ٣١ مارس ٢٠١٧	١٤٩,٧٨٧,٨٨٩	-	٤٣,٦٦٣	٢٧,٩٦٧	١,٢٢٤,٩٩١	٩٧,٧٢٥

وفقاً لإتفاقية شراء الطاقة والمياه ، ينبغي على الشركة تحويل وحدة سحب وتصريف مياه البحر إلى شركة المنشآت المشتركة وفقاً لإتفاقية التشغيل المشترك (إيضاح ٢ أ ٧). سوف تستمر الشركة باستخدام الأصول المحولة لعملياتها ، نظراً لإحتفاظ الشركة بالمخاطر الجوهرية ومنافع الملكية المتعلقة بهذه الأصول. يتم توزيع الإستهلاك المحمل في بيان الأرباح والخسائر كالتالي:

تكاليف التشغيل (إيضاح ٥)	مارس ٢٠١٧	مارس ٢٠١٦
المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٧)	ريال عماني	ريال عماني
	١,٤٢٥,٨٤٧	١,٣٢٨,١٣٩
	٦,٤٤٩	١١,٢٨١
	١,٤٣٢,٢٩٦	١,٣٣٩,٤١٩

تقع المحطة على أرض مستأجرة حتى سنة ٢٠٢٥ من وزارة الإسكان والكهرباء والمياه. قامت الشركة خلال السنة برسمة تكاليف الإقتراض بمقدار صفر ريال عماني (٢٠١٦: ٧٥,٩١٣ ريال عماني) المنسوبة مباشرةً إلى مشروع التوسعة المرحلة ٢.

أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع

٢٢

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

١١. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

المحطة والمكانن ريال عماني	المعدات ريال عماني	أثاث وتجهيزات ومعدات مكاتب ريال عماني	سيارات ريال عماني	قطع غيار رأسمالية ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني	المجموع ريال عماني
التكلفة						
في ١ يناير ٢٠١٦	٢٠١,٢٦٣,٦٥١	١١٠,٠٦٣	٦٠١,١٤١	١٣١,٩٨٣	٢,٣٥٤,٨٤٦	٢,٢٢٤,٤٣١
إضافات	٢,٠٥٨,٦١٦	-	٦,٢١٠	١٦,٨٠٠	٣,٢٨٢,٩٨٤	٥,٦٤٨,٣٤٨
تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٥,٣٩٦,٢٣٢	-	٢١,٨٠٥	-	(٥,٤١٨,٠٣٧)	-
تحويلات	١٠,٧١٧	-	-	-	-	-
البيع	-	-	-	(٩,٣٠٠)	-	(٩,٣٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠٨,٧٢٩,٢١٦	١١٠,٠٦٣	٦٢٩,١٥٦	١٣٩,٤٨٣	٢,٦٢٧,٨٦٧	٢١٢,٣٢٥,١٦٣
الإستهلاك						
في ١ يناير ٢٠١٦	٥٢,٠٣٢,٥٤٢	١١٠,٠٦٣	٥٧٩,٥٤٩	١٠٦,٦٧٦	١,٣٠١,٢٩٠	٥٤,١٣٠,١٢٠
الإستهلاك المحمل للسنة	٥,٥١١,٩٨٨	-	١٣,٢٩٥	١٠,٩٦٥	٧٨,٤٢٤	٥,٦١٤,٦٧٢
البيع	-	-	-	(٩,٣٠٠)	-	(٩,٣٠٠)
تعديلات	١,٩٨٥	-	(١,٩٨٥)	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٥٧,٥٤٦,٥١٥	١١٠,٠٦٣	٥٩٠,٨٥٩	١٠٨,٣٤١	١,٣٧٩,٧١٤	٥٩,٧٣٥,٤٩٢
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٥١,١٨٢,٧٠١	-	٣٨,٢٩٧	٣١,١٤٢	١,٢٤٨,١٥٣	١٥٢,٥٨٩,٦٧١

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

في ٣١ مارس ٢٠١٧
١٢. المخزون

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	
٤,٢٥٤,٩١٨	٤,١٨١,٣٤٢	قطع غيار إستهلاكية
٦٤٠,٤٨٧	٦٤٠,٤٨٧	زيت وقود
١٠١,٨٦٦	١٢١,٠٦٥	مواد كيماوية
٤,٩٩٧,٢٧١	٤,٩٤٢,٨٩٤	
٢٠٣,٥٧٠	٢٤,٦٥٤	بضاعة في الطريق
٥,٢٠٠,٨٤١	٤,٩٦٧,٥٤٨	

١٣. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	
٦,٣٠٩,٧٣١	٥,٦٠٩,٨٧٨	ذمم تجارية مدينة
-	-	مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة
٦,٣٠٩,٧٣١	٥,٦٠٩,٨٧٨	
١٣٤,٩٩٢	٣٩٩,١١١	مطالبات تأمين مدينة
٣٢,٣٢٣	٩٧,٤٥٩	مدفوعات مقدماً
٢١,٥١١	٢٧,٠١٦	سلفيات الموظفين
٤٦,٢٩٧	١٩,٠٩٢	ذمم مدينة أخرى
١٩,٦٢٢	٢,٠٠٠	مدفوعات مقدماً لموردين
١,٠٥٦	٨٧٩	المستحق من أطراف ذات علاقة
٦,٥٦٥,٥٣٢	٦,١٥٥,٤٣٥	

الحركة في مخصص إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	
-	١٠٨,٩١٤	الرصيد في ١ يناير
-	-	صافي المحمل للسنة
-	(١٠٨,٩١٤)	المشطوب خلال السنة
-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر

كما في تاريخ التقرير ، أعمار الذمم التجارية المدينة غير المنخفضة قيمتها:

المجموع	من ٠ إلى ٩٠ يوم	من ٩٠ إلى ١٨٠ يوم	أكثر من ١٨٠ يوم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٦,٣٠٩,٧٣١	٦,٣٠١,١٦٤	-	٨,٥٦٧	٣١ مارس ٢٠١٧
٥,٦٠٩,٨٧٨	٥,٦٠١,٣١١	-	٨,٥٦٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦

فات موعد إستحقاقها

لم يفت موعد إستحقاقها

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

(أ) لا تملك الشركة أي ضمانات على هذه الأرصدة.

(ب) يتم استخدام حسابات مخصص الذمم التجارية المدينة لتسجيل خسائر الإنخفاض في القيمة ، إلا إذا اعتقدت الشركة بعدم إمكانية إسترداد المبلغ المدين. في هذه الحالة فإنه سيتم مباشرة شطب المبلغ الذي تم إعتباره غير قابل للإسترداد مقابل حساب المخصص.

(ج) في تاريخ التقرير ، ١٠٠% (٢٠١٦: ١٠٠%) من الذمم التجارية المدينة مطلوبة من عميل واحد هو الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م.

١٤. النقد والنقد المعادل

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ريال عماني	ريال عماني
١,٠٧٣	٣٩٧
١,٠٩٧,٣٠١	٨٥٠,٤٣٥
٧,٢٢٢,٣٤٦	٦,٤٠٠,٢٩٩
٨,٣٢٠,٧٢٠	٧,٢٥١,١٣١

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك:
حسابات جارية
حسابات الودائع

تحمل حسابات الودائع فائدة بسعر ٠,٠٥% سنوياً (٢٠١٦ - من ٠,٠٥%) ويستحق خلال ٣ أشهر (٢٠١٦ - ٣ أشهر) من تاريخ الإيداع.

١٥. رأس المال

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ريال عماني	ريال عماني
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

أسهم عادية بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني
(٢٠١٦ : ٠,١٠٠ ريال عماني) للسهم الواحد

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ريال عماني	ريال عماني
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠

أسهم عادية بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني
(٢٠١٦ : ٠,١٠٠ ريال عماني) للسهم الواحد

لدى الشركة نوع واحد من الأسهم وهي أسهم عادية لا تملك الحق في إيراد ثابت.

إن مساهمي الشركة الذين يملكون ١٠% من أسهم الشركة أو أكثر وعدد الأسهم المملوكة لهم في تاريخ التقرير كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
نسبة التملك	نسبة التملك
عدد الأسهم بالالاف	عدد الأسهم بالالاف
٥٨	٥٨
٩٢,٨٠٠	٩٢,٨٠٠
١٤	٢٢,٤٢٧
٢٢,٤٢٧	٢٢,٤٢٧

مشروع أكوا باور بركاء المحدودة ش م م
صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية

١٦. الإحتياطي القانوني

الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع ويتم إحتسابه بموجب المادة ١٠٦ من قانون الشركات التجارية بإقتطاع ١٠% من الأرباح لكل سنة بعد خصم الضرائب حتى يبلغ ذلك الإحتياطي ثلث رأس المال على الأقل ، لم يتم إقتطاع أي إعمادات من صافي الأرباح خلال السنة ، حيث أن الشركة حققت مسبقا الحد الأدنى المطلوب للإحتياطي القانوني. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

١٧. احتياطي خاص
بموجب النظام الأساسي للشركة فقد تم تحويل المبلغ المتحصل عن الزيادة في مبلغ الإصدار عن مصاريف الإصدار إلى احتياطي خاص غير قابل للتوزيع.

١٨. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
كانت الحركة في الإلتزام المدرج في تاريخ التقرير كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ريال عماني	ريال عماني
٤٧,١٣٨	٥٦,٥٩٠
٤,٨٧٤	١٠,٤٥١
-	(١٩,٩٠٣)
٥٢,٠١٢	٤٧,١٣٨

الرصيد في ١ يناير
المخصص خلال الفترة \ السنة
مكافآت نهاية الخدمة المدفوع خلال الفترة \ السنة
الرصيد في تاريخ التقرير

١٩. الأدوات المالية المشتقة

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ريال عماني	ريال عماني
(٣٦,٧٩٨)	(٢٨٥,١٥١)
١٩,٢٥١	٢٤٨,٣٥٣
(١٧,٥٤٧)	(٣٦,٧٩٨)

التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة:
في ١ يناير
التغير في القيمة العادلة خلال الفترة \ السنة
في تاريخ التقرير

إن مقايضات أسعار الفائدة مصممة كتحوطات تدفقات نقدية وإن القيمة العادلة من ذلك قد تم محاسبتها ضمن حقوق المساهمين.

القيمة العادلة السالبة	مجموع المبلغ النظري	المبلغ النظري حسب وقت الإستحقاق	من سنة	أكثر من ٥ سنوات
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	١ - ١٢ شهر	ريال عماني بالآلاف
١٨	٢,١٩٢	٢,١٩٢	-	-
٣٧	٢,١٩٢	٢,١٩٢	-	-

٢٠. قرض طويل الأجل

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ريال عماني	ريال عماني
٨٣,٩٥٨,٣٠٦	٨٣,٩٥٨,٣٠٦
(٢,٠٦٩,٧٤٢)	(٢,١٥٦,١١٠)
٨١,٨٨٨,٥٦٤	٨١,٨٠٢,١٩٦
١٠,٨٩٩,٤٨٩	١٠,٨٩٩,٤٨٩
٧٠,٩٨٩,٠٧٥	٧٠,٩٠٢,٧٠٧
٨١,٨٨٨,٥٦٤	٨١,٨٠٢,١٩٦

قرض من البنوك
ناقص: تكاليف المعاملة غير المطفأة
الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢٠. قرض طويل الأجل (تابع)

وفقاً للاتفاقية الرابعة المعدلة والمعاد صياغتها ، فإن لتسهيل القرض لأجل توجد الشرائح الأربعة الآتية:

الشريحة	العملة	أسعار الفائدة	تاريخ السداد النهائي
١	ريال عماني	٥% ثابتة لمدة ٥ سنوات وتتم مراجعتها بعد ذلك	٣٠ أبريل ٢٠٢٤
٢	دولار أمريكي	ليبور + ٣,٢٥%	٣١ أكتوبر ٢٠٢٠
٣	ريال عماني	٥,٢٥% ثابتة لمدة ٥ سنوات وتتم مراجعتها بعد ذلك ٤,٧٥% ثابتة حتى ٣١ أكتوبر ٢٠١٩ وبعد ذلك سعر وديعة ثابتة	٣١ أكتوبر ٢٠٢٤
٤	ريال عماني	٢,٥% بسقف قدره ٦,٥%	٣١ أكتوبر ٢٠٢٤

فيما يلي جدول التسديدات قبل خصم تكاليف المعاملة:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	
١٠,٨٩٩,٤٨٩	١٠,٨٩٩,٤٨٩	خلال سنة واحدة
١١,١٧٢,٢٢٧	١١,١٧٢,٢٢٧	من سنة إلى سنتين
٣٠,٨٩٣,٦٧٣	٣٠,٨٩٣,٦٧٣	من سنتين إلى خمس سنوات
٣٠,٩٩٢,٩١٧	٣٠,٩٩٢,٩١٧	بعد خمس سنوات
<u>٨٣,٩٥٨,٣٠٦</u>	<u>٨٣,٩٥٨,٣٠٦</u>	

القرض مضمون برهن على كامل المشروع وعلى أصول مشروع التوسعة – المرحلة ١ و ٢ ، الضمان الحكومي بموجب إتفاقية شراء الطاقة والمياه ، إحالة التأمين/إعادة التأمين ، إتفاقية ضمان على أسهم المروجين ورهن على حسابات مشروع الشركة.

فيما يلي حركة تكاليف المعاملات غير المطفأة:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	
٢,١٥٦,١١٠	٢,٤٩١,٢٣٤	في ١ يناير
(٨٦,٣٦٨)	(٣٣٥,١٢٤)	المطفاً خلال الفترة\ السنة
<u>٢,٠٦٩,٧٤٢</u>	<u>٢,١٥٦,١١٠</u>	في تاريخ التقرير

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢١. إيرادات مؤجلة

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ريال عماني	ريال عماني
٢,٢٠٢,٧٣٧	٣,٨٧٥,٠٣٩
(١٩١,٤٨١)	(٨٧٥,٢٤٩)
(١٩٠,٤٣٢)	(٧٩٧,٠٥٣)
<u>١,٨٢٠,٨٢٤</u>	<u>٢,٢٠٢,٧٣٧</u>

في ١ يناير
إيرادات سعة الطاقة المطفأة (إيضاح ٤)
إيرادات سعة المياه المطفأة (إيضاح ٤)
في تاريخ التقرير

٢٢. ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ريال عماني	ريال عماني
٢,٣٩٥,٠٦٩	٤,٨٣١,٦٤٠
٦,٨٨٨,٧٤١	٦,٥١٨,٥١٤
٢,٦٤٩,٨٤٤	١,٤٦٩,١٤٨
<u>١١,٩٣٣,٦٥٤</u>	<u>١٢,٨١٩,٣٠٢</u>

ذمم تجارية دائنة
المستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٥)
مصاريف مستحقة وأخرى

٢٣. تقارير القطاعات

المعلومات المتعلقة بقطاعات التشغيل للشركة مبينة أدناه وفقا لمعيار التقارير المالي الدولي - ٨ قطاعات التشغيل. يتطلب معيار التقارير المالي الدولي ٨ قطاعات التشغيل تحديد أساس التقارير الداخلية حول مكونات الشركة التي تتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل الإدارة العليا ومجلس الإدارة من أجل تخصيص الموارد للقطاع ومن أجل تقييم أدائها. لم يكن هناك تغيير في تقارير القطاعات مقارنة بالفترة السابقة.

قطاعات التقارير

في ٣١ مارس ٢٠١٧ يتم تنظيم الشركة إلى قطاعين تشغيليين رئيسيين:

المحطة الأساسية

يضم قطاع المحطة الأساسي إنتاج الطاقة ومرافق متعددة المراحل من فلاش التقطير الذي بدأت عملياته التجارية في ١١ يونيو ٢٠٠٣.

محطات التوسع

يضم قطاع محطات التوسع اثنين من مرافق إنتاج المياه القائمة على التناضح العكسي الذي بدأ عملياته التجارية في ٢٩ مايو ٢٠١٤ و ٢٧ فبراير ٢٠١٦. ونظرا لخصائص تشغيلية واقتصادية مماثلة، تم تجميع هذين المحطتين كقطاع تقرير واحد تمشيا مع متطلبات معيار التقارير المالي الدولي ٨.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢٣. تقارير القطاعات (تابع)

إيرادات ونتائج القطاع

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

المحطة الأساسية ريال عماني	محطات التوسع ريال عماني	المجموع ريال عماني
١٢,٦٨٩,٢٣١	٢,٧٨٠,٧١٠	١٥,٤٦٩,٩٤١
٦,٦٣٩,٠٧٧	٣٧٢,٨٦٢	٧,٠١١,٩٣٩
١,٥٥٠,٣٦٢	٨٠٤,٠٢٤	٢,٣٥٤,٣٨٦
١,٠٢٦,٧٣٥	٣٩٩,١١٢	١,٤٢٥,٨٤٧
٥٦٥,٧٨٢	٤٥٣,٢٧٤	١,٠١٩,٠٥٦
٢,٠٤٤,١٤٤	٧٠١,٤٧٢	٢,٧٤٥,٦١٦

الإيرادات

الغاز الطبيعي

رسوم التشغيل والصيانة - نوماك عمان

إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

فائدة على قرض طويل الأجل

ربح القطاع قبل ضريبة الدخل

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

المحطة الأساسية ريال عماني	المحطات التوسع ريال عماني	المجموع ريال عماني
١١,٨٢٧,٧٥٧	٢,٥٠٠,٨٩٣	١٤,٣٢٨,٦٥٠
٥,٨٩٣,٢٢٧	٢٦٦,٤٢٥	٦,١٥٩,٦٥٢
١,٥٠٣,٢٧٧	٧٦١,٤٦١	٢,٢٦٤,٧٣٨
٩٧٦,٦٣٦	٣٥١,٥٠٣	١,٣٢٨,١٣٩
٦٤٥,٥٢٧	٤٤٧,٨٧٥	١,٠٩٣,٤٠٢
١,٨٦١,٠٣٢	٩٦٠,٢٥٤	٢,٨٢١,٢٨٦

الإيرادات

الغاز الطبيعي

رسوم التشغيل والصيانة - نوماك عمان

إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

فائدة على قرض طويل الأجل

ربح القطاع قبل ضريبة الدخل

٢٤. الإلتزامات الطارئة

٣١ مارس ٢٠١٧
ريال عماني

٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ريال عماني

ضرائب (إيضاح ١٠)

خطاب ضمان

منحت الشركة سند ضمان إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب إتفاقية شراء الطاقة والمياه فيما يتعلق بمشروع
توسعة محطة تحلية مياه البحر بتقنية التناضح العكسي بطاقة ١٢,٥ مليون جالون في اليوم بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني.
تم الحصول على سند الضمان هذا من بنك مسقط وفقاً لبنود الإتفاقية الرابعة المعدلة والمعاد صياغتها، وتم إلغاؤها منذ انتهاء
فترة السريان

٢٥. معاملات الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين والمؤسسات التي يمكنهم
التأثير على قراراتها المالية والتشغيلية بصورة هامة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

أبرمت الشركة خلال الفترة المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

مارس ٢٠١٦		مارس ٢٠١٧		أطراف ذات علاقة
خدمات مستلمة	خدمات مقدمة	خدمات مستلمة	خدمات مقدمة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥,٢٦٤,٨٤٣	٨١,٨٦٦	٢,٨٧٦,٨٧٦	٢٦,١٨٠	

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة الواردة في بيان المركز المالي هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣١ مارس ٢٠١٧		
ذمم تجارية دائنة وأخرى	ذمم تجارية مدينة	ذمم تجارية دائنة وأخرى	ذمم تجارية مدينة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٨٥,٩١٦	-	٢٣٩,٣٨٠	-	أكوا باور بركاء للخدمات ١ (موريشيوس) المحدودة
٨٥,٩١٦	-	٢٣٩,٣٨٠	-	أكوا باور بركاء للخدمات ٢ (موريشيوس) المحدودة
-	-	-	٥٠	أكوا باور بركاء الكهربائية المحدودة ش.م.م
-	-	-	٥٠	مشروع أكوا باور بركاء ش.م.م
-	-	-	١٩	شركة الظاهرة لتوليد الكهرباء ش.م.ع.م
٢,٢٣٠	-	٢,٢٣٠	-	أكوا باور للخدمات العالمية ش.م.م
١٣,٧١٩	-	٢٨,٦١٧	-	شركة بركاء لمنشآت مياه البحر ش.م.ع.م
-	٨٧٩	-	٩٣٧	شركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.م
١٧٥,٦٧٣	-	١٦٣,٤٨٦	-	الشركة الدولية لمشاريع الطاقة والمياه (الرياض)
١,٠٠١	-	١,٠٠١	-	الشركة الدولية لمشاريع الطاقة والمياه (دبي)
٦,١٥٤,٠٥٩	-	٦,٢١٤,٦٤٧	-	نوماك عُمان
٦,٥١٨,٥١٤	٨٧٩	٦,٨٨٨,٧٤١	١,٠٥٦	

إن الأرصدة القائمة في تاريخ التقرير هي ضمن سياق الأعمال العادية وهي غير مضمونة وتسدد نقداً. للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، لم تسجل الشركة أي إنخفاض في القيمة بشأن المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠١٦: صفر).

تعويضات موظفي الإدارة العليا

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين الآخرين هي كالتالي:

مارس ٢٠١٦	مارس ٢٠١٧	مزايا قصيرة الأجل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
ريال عماني	ريال عماني	
٥٧,٥٦٦	٤٥,٧٩١	
٨,٥٩٩	٥,٥٥٩	
٦٦,١٦٥	٥١,٣٥٠	
-	٧,٢٠٠	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
-	٣٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

٢٦. إدارة المخاطر

نظرة عامة

تواجه الشركة المخاطر التالية من جراء استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر السوق.

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

يركز مجمل برنامج إدارة مخاطر الشركة على تقلبات الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات العكسية على الأداء المالي للشركة.

يتولى قسم المالية بالشركة إدارة المخاطر وفقاً للسياسات المعتمدة من الإدارة. يتولى قسم المالية تحديد وتقييم المخاطر المالية والتحوط منها وذلك من خلال التعاون الوثيق مع الشركة. تقدم الإدارة مبادئ مكتوبة لإدارة مجمل المخاطر تغطي مجالات محددة مثل مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان وإستثمار فائض السيولة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من ذمم العملاء المدينة.

تقدم الشركة خدمات إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م ، وهي عميل حكومي في عُمان. ويمثل هذا العميل نسبة ١٠٠٪ من حسابات الذمم التجارية المدينة المستحقة في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٢٠١٦: ١٠٠٪).

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى للشركة، بما في ذلك النقد والنقد المعادل فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينتج من عجز الطرف المقابل، مع أقصى حد مخاطر مساوية للقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية. تعتقد الإدارة بأن الأصول المالية الأخرى للشركة ليست عرضة لمخاطر ائتمانية كبيرة.

إن التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير كان بسبب:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	
٦,٣٠٩,٧٣١	٥,٦٠٩,٨٧٨	ذمم تجارية مدينة
٨,٣١٩,٦٤٧	٧,٢٥٠,٧٣٤	أرصدة لدى البنك
٢٠٣,٨٥٦	٤٤٦,٠٩٨	ذمم مدينة أخرى
<u>١٤,٨٣٣,٢٣٤</u>	<u>١٣,٣٠٦,٧١٠</u>	

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد إستحقاقها. يتمثل منهج الشركة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية – قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد إستحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة الشركة.

بالمثل ، فإن الشركة تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة متضمنة خدمة الإلتزامات المالية. يستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل: الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك ، تحتفظ الشركة بمبالغ كافية لتسهيلات الائتمان.

يلخص الجداول أدناه فترات إستحقاق الإلتزامات المالية غير المخصصة للشركة في تاريخ التقرير على أساس تواريخ السداد التعاقدية الحالية وأسعار الفائدة في السوق.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢٦. إدارة المخاطر (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

في ٣١ مارس ٢٠١٧

أقل من سنة واحدة ريال عماني	من سنة إلى سنتين ريال عماني	أكثر من سنتين ريال عماني	المجموع ريال عماني
١٤,٨٧٧,٦١٨	١٤,٦١١,٨٠٦	٧١,٨٠٩,٣٠٤	١٠١,٢٩٨,٧٢٨
٢,١١٩,١٦١	-	-	٢,١١٩,١٦١
٢,٣٩٥,٠٦٩	-	-	٢,٣٩٥,٠٦٩
٦,٨٨٨,٧٤١	-	-	٦,٨٨٨,٧٤١
٢,٦٤٩,٨٤٤	-	-	٢,٦٤٩,٨٤٤
٢٨,٩٣٠,٤٣٣	١٤,٦١١,٨٠٦	٧١,٨٠٩,٣٠٤	١١٥,٣٥١,٥٤٣

قرض لأجل
ضريبة حالية مستحقة الدفع
ذمم تجارية دائنة
مستحقات إلى أطراف
ذات علاقة
أرصدة دائنة أخرى

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

أقل من سنة واحدة ريال عماني	من سنة إلى سنتين ريال عماني	أكثر من سنتين ريال عماني	المجموع ريال عماني
١٤,٨٧٧,٦١٨	١٤,٦١١,٨٠٦	٧١,٨٠٩,٣٠٤	١٠١,٢٩٨,٧٢٨
٣,٠٣٣,٠٢٧	-	-	٣,٠٣٣,٠٢٧
٤,٨٣١,٦٤٠	-	-	٤,٨٣١,٦٤٠
٦,٥١٨,٥١٤	-	-	٦,٥١٨,٥١٤
١,٤٦٩,١٤٨	-	-	١,٤٦٩,١٤٨
٣٠,٧٢٩,٩٤٧	١٤,٦١١,٨٠٦	٧١,٨٠٩,٣٠٤	١١٧,١٥١,٠٥٧

قرض لأجل
ضريبة حالية مستحقة الدفع
ذمم تجارية دائنة
مستحقات إلى أطراف
ذات علاقة
أرصدة دائنة أخرى

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الشركة أو قيمة إمتلاكها للأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد على المخاطر.

مخاطر العملات الأجنبية

تتم معاملات الشركة بالريال العماني ، كما أن أداء الشركة مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. تتعرض الشركة لمخاطر التعاملات بالعملات الأجنبية. لا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢٦. إدارة المخاطر (تابع)

مخاطر سعر الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة بشأن تسهيلات القرض طويل الأجل التي تم الحصول عليه بناءً على أسعار الفائدة السائدة بين البنوك في سوق لندن (ليبور). لذلك، فقد أبرمت الإدارة إتفاقية مقيضة سعر الفائدة كما يتم الإفصاح عنها في الإيضاح ١٩. بالإضافة إلى ذلك، يوجد لدى الشركة إيداعات بنكية قصيرة الأجل تحمل معدلات فائدة وتتأثر بالتغيرات في أسعار الفائدة. تبنت الشركة سياسة التأكد من أن تكون جميع إقتراضاتها على أساس سعر فائدة ثابت.

كان تحليل معدل الفائدة للأدوات المالية للشركة بتاريخ التقرير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
		أدوات مالية تحمل فائدة
		أصول مالية – حسابات ودائع
٦,٤٠٠,٢٩٩	٧,٢٢٢,٣٤٦	إلتزامات مالية
(٨٣,٩٥٨,٣٠٦)	(٨٣,٩٥٨,٣٠٦)	
(٧٧,٥٥٨,٠٠٧)	(٧٦,٧٣٥,٩٦٠)	

إدارة رأس المال

تهدف سياسة الشركة عند إدارة رأس المال إلى حماية قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية والحفاظ على أصحاب المصلحة في الشركة. تقوم سياسة الإدارة على الإحتفاظ بقاعدة رأسمالية صلبة من أجل الحفاظ على الدائنين وثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي للعمل التجاري.

إن الإدارة على ثقة من قدرتها على الحفاظ على مستوى الربحية الحالي عبر رفع معدلات النمو وإدارة التكاليف بحذر. لا تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً.

٢٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

الأدوات المالية تشمل الأصول المالية والإلتزامات المالية والمشتقات.

تتكون الأصول المالية من الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة. تتكون الإلتزامات المالية من القروض لأجل والذمم الدائنة. المشتقات تتعلق بترتيبات تحوط أسعار الفائدة.

القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

القيم العادلة للأصول والإلتزامات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢٧. القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والكشف عن القيمة العادلة للأدوات المالية بأسلوب التقييم :

المستوى ١ : الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الإلتزامات المطابقة.

المستوى ٢ : تقنيات أخرى لجميع المعطيات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة والتي يمكن ملاحظتها، إما بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣ : التقنيات التي تستخدم المعطيات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، عقدت الشركة مبادلة أسعار فائدة مشتقات الأدوات تم قياسها بالقيمة العادلة. تم احتساب القيم العادلة لترتيبات مقايضة سعر الفائدة باستخدام المستوى (٢) تقنيات التقييم والتفاصيل ذات الصلة مبينة في الإيضاح ١٩.

القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى تقارب قيمها الدفترية كما في تاريخ بيان المركز المالي وستكون مؤهلة لإفصاحات المستوى ٢.

٢٨. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد البيانات المالية من الإدارة القيام بإعداد تقديرات وإفتراضات تؤثر على الأصول والإلتزامات المالية الظاهرة في تاريخ البيانات المالية والمخصصات الناتجة عنها والتغيرات في القيمة العادلة خلال العام. مثل هذه التقديرات مبنية على افتراضات تتضمن العديد من العوامل التي تختلف درجة التأكد منها ، ويؤدي إختلاف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة إلى تغيرات مستقبلية في الأصول والإلتزامات المقدرة.

فيما يلي التقديرات الهامة المستخدمة في إعداد البيانات المالية:

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب الإستهلاك لتنزيل تكلفة الموجودات ، مطروحاً منها قيمها المتبقية ، على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم احتساب الأعمار الإنتاجية المقدرة وفقاً لتقييم إدارة الشركة بناء على عدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين باستخدام أفضل تقديراتها. يتم احتساب القيم المتبقية وفقاً لأفضل تقديرات الإدارة.

مخصص الديون المشكوك فيها

يتم احتساب مخصص الديون المشكوك فيها بناء على تقديرات إدارة الشركة المتعلقة بإسترداد المبالغ المستحقة بالإضافة إلى عدد أيام إستحقاق تلك الديون.

إنخفاض قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو ملغياً، يتم عمل تقدير لصافي القيمة المتوقع تحقيقها. المبالغ الهامة بشكل منفرد يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. المبالغ غير الهامة بشكل فردي، يتم تقييم المخزون القديم أو الملغى بشكل جماعي ويطبق مخصص وفقاً لنوع المخزون والدرجة العمرية أو الإلغاء، بناءً على أسعار البيع التاريخية.

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢٨ . الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

فرضية إستمرارية الشركة

لقد قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة الشركة على البقاء كمؤسسة مستمرة وهي مقتنعة بأن الشركة لديها الموارد للإستمرار في الأعمال للمستقبل المنظور. علاوةً على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأية حالات عدم تأكد جوهرية التي قد تلقي شكوكاً كبيرة في قدرة الشركة على البقاء كمؤسسة مستمرة. لذلك، فيستمر إعداد البيانات المالية على أساس فرضية إستمرارية الشركة.

الضرائب

توجد أوجه عدم التيقن فيما يتعلق بتفسير القوانين الضريبية وكمية وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى مجموعة واسعة من العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقات التعاقدية القائمة، الخلافات التي تنشأ بين النتائج الفعلية والافتراضات، أو تغييرات في المستقبل لمثل هذه الافتراضات، قد يحتم إجراء التعديلات في المستقبل لحساب ضريبة الدخل والتي سجلت بالفعل. تقوم الشركة بتكوين مخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، عن العواقب المحتملة لوضع اللمسات النهائية للربوط الضريبية للشركة. مقدار تلك المخصصات يستند على عوامل مختلفة، مثل الخبرة لربوط ضريبية سابقة وتفسيرات مختلفة من الأنظمة الضريبية من قبل الكيان الخاضع للضريبة ومسؤولية السلطات الضريبية.

تعديل الإيرادات المؤجلة لإدراج أساس القسط الثابت

رسوم السعة تستحق السداد إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م عن كل ساعة خلالها المصنع هو متاح لتوليد وتحلية المياه. يتم إدراج إيرادات رسوم السعة (باستثناء المبالغ المستلمة مقابل الخدمات المقدمة، مثل التأمين والصيانة) على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. إن الإيرادات الصادر بها فواتير زيادة عن إيرادات القسط الثابت يتم تأجيلها كإلتزام.

تقوم الشركة بإجراء تقديرات النموذج المعتمد في حساب الإيرادات المؤجلة التي سيتم إدراجها في كل فترة محاسبية. تضمنت التقديرات الرئيسية تقييم للمدراج أدناه ويجوز أن يكون لها تأثير جوهري على مبالغ الإيرادات والأرباح المدرجة ذات الصلة:

- عدم الإتاحة المجدولة - سعر صرف الدولار الأمريكي إلى الريال العماني - تخفيض قوة المكيكة
- إنقطاع قسري - معدل التضخم في الولايات المتحدة الأمريكية وعمان