

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تأسيس وتسجيل شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع ("الشركة") في سلطنة عمان بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٠٠ كشركة مساهمة عمانية مقفلة. تم تأسيس الشركة لتقوم ببناء وتشغيل محطة لتوليد الطاقة بقدرة ٢٨٥ ميغا واط بولاية الكامل بالمنطقة الشرقية. تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة في ٢٢ سبتمبر ٢٠٠٤.

٢ الاتفاقيات الهامة

دخلت الشركة في الاتفاقيات الهامة التالية:

(١) اتفاقية لشراء الطاقة مبرمة مع وزارة الإسكان والكهرباء والمياه، سلطنة عمان، مُنحت الشركة بموجبها اتفاقية طويلة الأجل لتوفير الطاقة مدتها خمسة عشر سنة تبدأ من تاريخ التشغيل التجاري المجدول. بموجب بنود اتفاقية شراء الطاقة، تملك الشركة الحق ويقع عليها الالتزام بتوليد الكهرباء. تم منح الشركة ترخيص توليد من هيئة تنظيم الكهرباء وهي هيئة حكومية تأسست بموجب قانون القطاع.

في ١ مايو ٢٠٠٥، تم استبدال الالتزام القائم الخاص باتفاقية شراء الطاقة بالالتزام جديد مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م وهي شركة مساهمة مقفلة تملكها حكومة سلطنة عمان ("الحكومة"). كافة الالتزامات المالية للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه مضمونة من قبل الحكومة. تم تضمين نصوص الاستبدال وضمانة الحكومة في اتفاقية شراء الطاقة. تم العمل بنصوص الاستبدال وفقاً لقانون القطاع في أغسطس ٢٠٠٤.

(٢) اتفاقية مبيعات غاز طبيعي مع وزارة النفط والغاز وذلك لشراء وقود الغاز الطبيعي من وزارة النفط والغاز لمدة خمسة عشر عاماً بأسعار محددة سلفاً.

(٣) اتفاقية انتفاع مع الحكومة لمنح حقوق الانتفاع بموقع المشروع للشركة لفترة ٢٥ سنة.

(٤) اتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة الكامل للتشبيد والخدمات ش.م.م، شركة تأسست في سلطنة عمان وهي طرف ذو علاقة، لتشغيل وصيانة مصنع الطاقة. وتعد هذه الاتفاقية سارية المفعول لمدة ١٥ سنة من تاريخ بدء التشغيل التجاري أو تاريخ إلغاء اتفاقية شراء الطاقة أيهما يأتي أولاً.

(٥) اتفاقية ربط الكهرباء مع الشركة العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.م لإنشاء إطار عمل بين الشركة العمانية لنقل الكهرباء والشركة لربط المحطة مع خطوط أنظمة النقل وتطبيق مدونة الشبكة بين الشركة العمانية لنقل الكهرباء والشركة.

(٦) اتفاقية مع سوسيتي جنرال وبنك مسقط ش.م.ع.ع لتوفير تسهيلات قرض طويل الأجل.

(٧) اتفاقية مع البنك الوطني العماني ش.م.ع.ع لتوفير خطاب اعتماد مساند لتمويل متطلبات احتياطي خدمة الدين لتسهيلات القرض طويل الأجل.

(٨) اتفاقية مع البنك الوطني العماني ش.م.ع.ع لتقديم تسهيلات للقرض الثانوي طويل الأجل بضمان لإعادة تمويل تسهيلات القرض بدون ضمان من بنك مسقط.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

السياسات المحاسبية الرئيسية لخصت فيما يلي. هذه السياسات مطبقة بشكل متوافق لكافة السنوات المعروضة ما لم ينص على غير ذلك.

١-٣ أساس الإعداد

(أ) تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا إعادة تقييم الأدوات المالية المشتقة التي تقاس بالقيمة العادلة ووفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. وتتوافق القوائم المالية أيضاً مع متطلبات وإرشادات إفصاح الجهات المصدرة للأوراق المالية وتعاملات الأشخاص المطلعين وقواعد الإفصاح والنماذج الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال ومع قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤، وتعديلاته.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٣ أساس الإعداد (تابع)

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، تجاوزت الالتزامات الجارية للشركة أصولها الجارية بمبلغ وقدره ٢,٨٤٦ مليون ريال عماني (٧,٤٠ مليون دولار أمريكي) [٢٠١٤: ٣,٠٧٨ مليون ريال عماني (٨,٠٠٠ مليون دولار أمريكي)]. إلا أنه تم إعداد القوائم المالية وفقاً لأساس الاستمرارية على أساس أن التدفقات النقدية المستقبلية للشركة ستكون كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تستحق.

(ج) تم عرض هذه القوائم المالية بالريال العماني والدولار الأمريكي، مقربين إلى أقرب ألف. الريال العماني هو عملة قياس وعرض هذه القوائم المالية. للعلم، تم تحويل سعر صرف الريال العماني في هذه القوائم المالية إلى الدولار الأمريكي وفقاً لمعدل صرف يبلغ ٢,٦ دولار أمريكي للريال العماني الواحد.

(د) يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الجوهرية. كما يتطلب من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية بالإيضاح رقم ٥.

(هـ) المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التطبيق في عام ٢٠١٥ وتتعلق بأعمال الشركة:

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، قامت الشركة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المجلس) ولجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية (اللجنة) التابعة للمجلس والتي تتعلق بعملياتها ودخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٥ أو بعد ذلك التاريخ.

(و) إن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لم يؤد إلى تغييرات في سياسات الشركة المحاسبية، ولم يؤثر على المبالغ الظاهرة في السنة الحالية.

(ز) المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية والتي لم تدخل حيز التطبيق بعد ولم تطبقها الشركة بصورة مبكرة:

ما زال هناك عدد من المعايير الجديدة ذات الصلة والتعديلات على المعايير والتفسيرات غير سارية المفعول بعد بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ولم يتم اعتمادها في إعداد القوائم المالية. وفيما يلي سرد لبعض منها مما قد يكون على صلة بالشركة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ متطلبات جديدة فيما يخص تصنيف وقياس الأصول المالية، وبموجب هذا المعيار المذكور، فإن الأصول المالية يتم تصنيفها وقياسها بناءً على النموذج التجاري الذي توجد فيه هذه الأصول بالإضافة إلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة بها. وقد أدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ إضافات جديدة تتعلق بالالتزامات المالية. ولدى مجلس معايير المحاسبة الدولية مشروع قيد الإنجاز لإجراء تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، وإضافة متطلبات جديدة لمواجهة انخفاض قيمة الأصول المالية ومحاسبة التغطية. ويدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ حيز التنفيذ لفرات سنوية اعتباراً من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بتطبيقه بشكل أبكر من ذلك. وتقوم المجموعة حالياً بدراسة الأثر المحتمل لهذا المعيار، ولا تنوي تطبيقه قبل الأوان.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء

يحدد هذا المعيار كيف ومتى يقوم الكيان صاحب التقرير بإدراج الإيرادات، كما يفرض على الكيانات المقدمة للتقارير القيام بتزويد مستخدمي القوائم المالية بالمزيد من الإفصاحات التفصيلية ذات الصلة. ويقدم هذا المعيار نموذجاً أحادياً مكوناً من خمس خطوات يركز على عدد من المبادئ، بحيث يتم تطبيقه على جميع العقود المبرمة مع العملاء. ويسري هذا المعيار على فترات سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بتطبيقه قبل ذلك التاريخ. وتعكف الشركة حالياً على تقييم مدى تأثير هذا المعيار، ولا تعتزم تطبيقه قبل الموعد المقرر لذلك.

٢-٣ إيرادات

تشتمل إيرادات التشغيل على التعريفات للطاقة الإنتاجية الثابتة ورسوم الطاقة. يتم احتساب التعريفات وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة. تعتبر الاتفاقية مع الشركة العماني لشراء الطاقة اتفاقية إيجار وفقاً لتفسير لجنة التفسيرات لمجلس المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٤. يصنف ترتيب الإيجار كإيجار تشغيلي. وتبعاً لذلك، فإن الدخل المكتسب بموجب الاتفاقية يسجل على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار. لا يتم إدراج الإيراد إذا كانت هناك شكوك جوهرية فيما يتعلق باسترداد المقابل المستحق والتكاليف المصاحبة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٣ إيرادات ومصروفات الفوائد

تدرج إيرادات ومصروفات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

٣-٤ إيجارات

تصنف الإيجارات عندما يحتفظ المؤجر بشكل أساسي بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل كإيجارات تشغيلية. تحتسب دفعات الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣-٥ التقارير القطاعية

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بطريقة متوافقة مع التقرير الداخلي المقدم لمسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية. وتم تحديد مسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية والمسؤول عن تخصيص المصادر وتقييم أداء قطاعات التشغيل، على أنه مجلس الإدارة ("المجلس") الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية.

٣-٦ العملات الأجنبية

تحول قيمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال العماني بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. تحول الأصول والالتزامات المنفذة بعملات أجنبية إلى الريال العماني بالمعدلات السائدة في تاريخ التقرير. يتم التعامل مع فروق الصرف في قائمة الدخل الشامل عندما تنشأ.

٣-٧ ضريبة الدخل

تشتمل ضريبة الدخل عن نتائج السنة على ضريبة جارية وضريبة مؤجلة.

تُدرج الضريبة الجارية في قائمة الدخل الشامل وهي الضريبة المتوقعة التي تستحق الدفع محتسبة على الدخل الضريبي للعام باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير وأي تعديلات أخرى على الضريبة مستحقة الدفع عن سنوات سابقة.

تحتسب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وذلك لجميع الفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. يستند مبلغ الضريبة المؤجلة على النمط المتوقع لتحقيق أو تسوية القيمة الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم الإفصاح عن الآثار الضريبية على الفروق المؤقتة ضمن الالتزامات غير الجارية كضريبة مؤجلة. تنشأ الفروق الرئيسية المؤقتة من استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات والتغيرات في القيمة العادلة لأدوات تغطية التدفقات النقدية.

يُدرج الأصل الضريبي المؤجل فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل توفر أرباح ضريبية مستقبلية والتي يمكن استخدام الخسائر والاستردادات الضريبية غير المستخدمة في مقابلها. تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة بتاريخ كل تقرير وتخفيض إلى الحد الذي لا يعود من المحتمل فيه تحقق المنافع الضريبية ذات الصلة.

تدرج الضرائب الجارية والمؤجلة كمصروف أو منافع في قائمة الدخل الشامل باستثناء عندما تتعلق ببند مقيده كدائن أو مدين في حقوق المساهمين، ففي تلك الحالة تدرج الضريبة أيضاً مباشرة ضمن حقوق المساهمين.

٣-٨ ربحية السهم الواحد وصافي الأصول للسهم الواحد

تقوم الشركة بعرض بيانات ربحية السهم الواحد وصافي الأصول للسهم الواحد لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام. يتم حساب ربحية السهم الواحد المعدلة بتعديل ربحية السهم الواحد الأساسية مقابل آثار جميع الأسهم العادية المعدلة المحتملة. ليس لدى الشركة أية أسهم معدلة محتملة في تاريخ التقرير.

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة إلى مساهمي الشركة العاديين على عدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد صافي الأصول للغرض كمجموع حقوق المساهمين ناقصاً عجز/ فائض التغطية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٩-٣ أصول غير ملموسة

تعتبر الشركة الأصل غير نقدي القابل للتحديد دون ما وجود فعلي له على أنه أصل غير ملموس. هناك ثلاث مميزات مهمة للأصل غير الملموس وهي:

- (أ) قابلية تحديده؛
- (ب) السيطرة (القدرة على الحصول على منافع من الأصل)؛ و
- (ج) المنافع الاقتصادية المستقبلية (كايرادات أو تخفيض للتكاليف المستقبلية).

يعتبر الأصل غير الملموس قابلاً للتحديد:

- (أ) عندما يكون قابلاً للفصل (يمكن فصله وبيعه، تحويله، استخراج تصريح به، إيجاره أو استبداله، سواء بمفرده أو كجزء من اتفاق)؛ أو
- (ب) عندما ينشأ من حقوق تعاقدية أو قانونية أخرى، بصرف النظر عن حقيقة أن هذه الحقوق قابلة للتحويل أو الفصل من الكيان أو من الحقوق الأخرى والالتزامات.

يتم إدراج الأصل غير الملموس بالتكلفة بعد خصم أي إهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

الإهلاك هو التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإهلاك للأصل غير الملموس على عمره الإنتاجي المقدر. القيمة الدفترية هي القيمة التي يتم بها إدراج الأصل في قائمة المركز المالي بعد خصم أي إهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة هنا. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر بنهاية كل فترة تقرير وإجراء أي تعديلات في التقديرات التي تم احتسابها وفقاً للاحتمالات.

١٠-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إدراج بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات هي سعر شرائها بالإضافة إلى أية مصروفات متعلقة به ضرورية لتحويل الأصول إلى وضعها ومكانها المقرر لها.

(أ) المصروفات اللاحقة

تتم رسمة المصروفات المتكبدة في سبيل إحلال أحد مكونات الممتلكات والآلات والمعدات والتي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل متضمنة مصروفات الفحص الشامل والصيانة. تتم رسمة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم تحميل كافة المصروفات الأخرى على قائمة الدخل الشامل خلال السنة المالية التي تم تكبدها فيها.

(ب) الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لبنود الممتلكات والآلات والمعدات والمكونات الرئيسية التي يتم احتسابها بشكل منفصل كما يلي:

آلات وماكينات	٦ - ٣٠ سنة
مباني وأعمال مدنية	٤٠ سنة
أصول أخرى	٣ - ٤ سنوات

تستهلك بعض الأصول بناءً على ساعات الآلات المقدرة. يحتسب الاستهلاك من شهر الإضافة إلى الممتلكات والآلات والمعدات بينما لا يحتسب الاستهلاك في الشهر الذي يتم فيه الاستبعاد. يتم إجراء إعادة تقييم لطرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم الباقية سنوياً.

١١-٣ انخفاض قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة

تتم مراجعة القيم الدفترية لأصول الشركة الملموسة وغير الملموسة (باستثناء الشهرة) في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. وإذا وجد مثل هذا المؤشر، عندئذ يتم تقدير المبلغ الذي يمكن استرداده. القيمة القابلة للاسترداد هي صافي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع والقيمة عند الاستخدام أيهما أكثر. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في الأرباح أو الخسائر عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد.

ولتقدير القيمة عند الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل فائدة ما قبل الضريبة الذي يعكس التقييم الراهن للسوق للقيمة الزمنية للنقود ومخاطر الأصل المحددة.

بالنسبة للأصل الذي لا ينتج تدفقات نقدية كبيرة بشكل مستقل يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها الأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١١-٣ انخفاض قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة (تابع)

يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في الحالة التي يمكن أن تعزى فيها الزيادة اللاحقة في القيمة القابلة للاسترداد بصورة موضوعية لحدث يقع بعد إدراج خسارة الانخفاض في القيمة. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا تتعدى فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإهلاك، إذا لم تدرج خسائر انخفاض القيمة.

١٢-٣ تكاليف الاقتراض

تتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة المستحقة الدفع على الاقتراضات. تتم إضافة تكاليف الاقتراض التي تعزى إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة -وهي الأصول التي تحتاج بالضرورة إلى مدة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام لغرضه المحدد أو البيع، إلى تكلفة الأصل حتى يصبح هذا الأصل جاهزاً بشكل أساسي للاستخدام لغرضه المحدد أو لبيعه. الإيرادات المكتسبة من الاستثمار المؤقت لهذه الاقتراضات بانتظار مصاريف الاقتراض على الأصول المؤهلة يتم خصمها من تكاليف هذه الأصول. تدرج أي تكاليف اقتراض أخرى كمصروفات في السنة التي تكبدت خلالها.

١٣-٣ مخزون

يتم إدراج مخزون الوقود وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح وهي تتضمن جميع المصروفات المتكبدة في سبيل اقتناء المخزون ووصوله إلى وضعه ومكانه الحاليين. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع في إطار النشاط الاعتيادي بعد مراعاة تكاليف البيع. يكون مخصص عند الضرورة لبند المخزون الراكدة والتالفة، إن وجدت.

١٤-٣ أصول مالية

تصنف الشركة أصولها المالية كقروض ومديونيات. يعتمد التصنيف على الغرض من اقتناء الأصل المالي. وتقوم الإدارة بتحديد تصنيف أصولها المالية عند الإدراج الأولي.

١٥-٣ قروض ومديونيات

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. ويتم تضمينها بالأصول الجارية ماعدا الاستحقاقات التي تتجاوز اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، ففي تلك الحالة تصنف كأصول غير جارية. وتتمثل قروض ومديونيات الشركة في مديونيات تجارية ومديونيات أخرى ونقد وما يماثل النقد في قائمة المركز المالي (إيضاح ٣-١٦ و ٣-١٧).

١٦-٣ المديونيات التجارية

تدرج المديونيات التجارية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يكون مخصص انخفاض قيمة المديونيات التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للمديونيات. تعتبر الصعوبات المالية الجوهرية للمدين واحتمالية أن يدخل المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة والعجز عن السداد أو التأخر في الدفع على أنها مؤشرات على انخفاض قيمة المديونية التجارية. إن مبلغ المخصص هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة حسب معدل الفائدة الفعلية.

١٧-٣ النقد وما يماثل النقد

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تعتبر كافة الأرصدة النقدية والبنكية متضمنة الودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإبلاغ والسحب على المكشوف من بنوك بمثابة نقد وما يماثل النقد.

١٨-٣ الاقتراضات

تدرج الاقتراضات بشكل مبدئي بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تصنف الاقتراضات كالتزامات جارية إلا إذا كان للشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٩-٣ مكافآت نهاية الخدمة ومستحقات الإجازة

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالشركة في تاريخ قائمة المركز المالي مع مراعاة متطلبات قانون العمل العُماني لعام ٢٠٠٣ وتعديلاته ووفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين". تدرج مستحقات الإجازة السنوية وبدل السفر عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاقاً للالتزام المقدر الناشئ نتيجة للخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ قائمة المركز المالي. يتم الإفصاح عن تلك الاستحقاقات كالتزام جارٍ، بينما يتم الإفصاح عن الالتزام المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير جارٍ.

تدرج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة بالنسبة للموظفين العُمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام ١٩٩١ كمصروف بقائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

٢٠-٣ مخصصات

تدرج الشركة مخصصات في قائمة المركز المالي عندما يكون لديها التزام قانوني أو استدلاي نتيجة لأحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل تحويل منافع اقتصادية يمكن تقديرها بصورة يعتمد عليها.

ويتم إدراج مبلغ المخصص على أساس أفضل التقديرات للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وحالة عدم اليقين بشأن الالتزام. وعندما يتم قياس المبلغ المخصص استناداً إلى تقدير التدفقات النقدية اللازمة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. وعندما تتوقع الشركة أن تستعيد من طرف ثالث جزءاً أو كل المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية مخصص ما، يتم إدراج المبلغ المستحق القبض كأصل فقط عندما يكون من المؤكد استلام التعويض ويمكن قياس المبلغ مستحق القبض بصورة يعتمد عليها.

٢١-٣ دانيات تجارية وأخرى

تدرج الدانيات بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تحتسب الالتزامات للمبالغ الواجب سدادها مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواءً أصدرت عنها فواتير للشركة أم لم تصدر.

٢٢-٣ توزيعات الأرباح النقدية

يتم إدراج توزيعات الأرباح كالتزام في السنة التي تُعتمد فيها من قبل مساهمي الشركة. وتُعامل توزيعات أرباح العام التي يتم اعتمادها بعد تاريخ قائمة المركز المالي كحدث بعد تاريخ التقرير.

٢٣-٣ الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التغطية

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة لتغطية تعرضها لمقدار معين من مخاطر معدل الفائدة التي تنشأ من أنشطة التمويل. ووفقاً لسياسة الخزينة، لا تحمل الشركة أو تصدر أدوات مالية مشتقة لأغراض المتاجرة. وعلى الرغم من ذلك، يتم احتساب المشتقات غير المؤهلة لمحاسبة التغطية كأدوات متاجرة.

تدرج الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة، ويعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة. يعتمد إدراج أية أرباح أو خسائر ناتجة اعتماداً على طبيعة البند المغطى.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لمختلف المخاطر المالية بما فيها آثار التغيرات في مخاطر السوق (متضمنة مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة) ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. ويركز برنامج إدارة المخاطر للشركة بشكل عام على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى لتقليل الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

١-٤ عوامل المخاطر المالية

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملة الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر صرف العملة الأجنبية الناشئة عن التعامل بعملات أجنبية وبشكل رئيسي فيما يتعلق بالدولار الأمريكي. وقد تفاوضت الشركة مع البنك الذي تتعامل معه حول معدل صرف عملة ثابت فيما يتعلق بالدولار الأمريكي. وتبعاً لذلك، تعتبر مخاطر صرف العملة الأجنبية ضئيلة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرض لمخاطر السوق والتحكم بها ضمن عوامل متغيرة وتحسين العائدات. فيما يلي تحليل لمخاطر السوق على الشركة نتيجة لأسعار صرف العملة الأجنبية كما في ٣١ ديسمبر:

الأصول/ الالتزامات المالية:

القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي ريال عماني بالآلاف	المبالغ المنفذة ريال عماني بالآلاف	القيمة الدفترية المنفذة بعملات أخرى ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥
٨١٦	٨١٦	-	مدىونيات تجارية وأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة)
٣٣٤	٣١٦	١٨	نقد وما يماثل نقد
(٦,٦٠٧)	(٧٤٢)	(٥,٨٦٥)	قروض طويلة الأجل
(٥١٤)	(٢٠٦)	(٣٠٨)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٢٧٥)	(٢٧٥)	-	قرض قصير الأجل
(١٣٣)	(١٣٣)	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٢)	(٢)	-	سحب بنكي على المكشوف
(٦,٣٨١)	(٢٢٦)	(٦,١٥٥)	

القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي ريال عماني بالآلاف	المبالغ المنفذة ريال عماني بالآلاف	القيمة الدفترية المنفذة بعملات أخرى ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤
٨٧٤	٨٧٤	-	مدىونيات تجارية وأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة)
٧	-	٧	نقد وما يماثل نقد
(١٠,٣١٨)	(٩٤٣)	(٩,٣٧٥)	قروض طويلة الأجل
(٢٩٨)	(٢٩٨)	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٨٦٤)	(٦٢٦)	(٢٣٨)	دائنيات تجارية وأخرى
(٩٩)	(٩٩)	-	سحب على المكشوف من بنوك
(١٠,٦٩٨)	(١,٠٩٢)	(٩,٥٠٣)	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر معدل الفائدة

تنشأ مخاطر معدل الفائدة للشركة من الودائع البنكية والاقتراضات قصيرة الأجل وطويلة الأجل. تعرض الودائع البنكية والاقتراضات حسب معدلات فائدة متغيرة الشركة لمخاطر معدل الفائدة للتدفق النقدي. وتراقب الإدارة بانتظام العائدات على تلك الودائع البنكية.

حسابية عجز التغطية كما تم تقييمها بمعرفة الأطراف الأخرى لاتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة كما يلي:

الأثر على قائمة المركز المالي: الزيادة/(النقصان)

٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	
١٠١ (١٠١)	٦٠ (٦٠)	في حالة زيادة ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في حالة نقصان ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة

حسابية جزء القرض الذي لم تتم تغطيته بموجب اتفاقية مقايضة أسعار الفائدة كما يلي:

الأثر على قائمة المركز المالي: الزيادة/(النقصان)

٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	
٩ (٩)	٧ (٧)	في حالة زيادة ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في حالة نقصان ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة

في نهاية سنة التقرير، كانت محفظة سعر الفائدة للأدوات المالية للشركة التي تحمل معدلات فائدة كما يلي:

٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ دولار أمريكي بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	
٥	٢	٤٧	١٨	أدوات مالية ذات معدل فائدة متغير أصول مالية-حسابات تحت الطلب وودائع

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية ذات سعر الفائدة الثابت

لا تحتسب الشركة أي أصول أو التزامات مالية ذات سعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لذا فإن أي تغيير في أسعار الفائدة في نهاية سنة التقرير لن يؤثر على الأرباح أو الخسائر.

ارتبطت الشركة بعقود تبادل لسعر الفائدة وذلك من أجل تغطية مخاطر معدل الفائدة. وفقاً لعقود تبادل معدل الفائدة، وافقت الشركة على تبادل مبلغ الفرق بين معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة محتسبة على مبالغ اسمية أساسية متفق عليها. تمكن مثل هذه العقود الشركة من تخفيف مخاطر التدفق النقدي على ديون بمعدلات متغيرة.

جميع عقود تبادل معدل الفائدة لمبادلة معدلات الفائدة المتغيرة لمبالغ معدلات الفائدة الثابتة تصنف على أنها تغطيات التدفقات النقدية من أجل تقليل تعرض الشركة لمخاطر التدفقات النقدية الناتجة عن تغيير معدلات الفائدة على الاقتراضات. تبادل معدلات الفائدة ومدفوعات الفائدة على القرض تحدثان في وقت واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السيولة

وفقاً لإدارة مخاطر السيولة الحذرة، تهدف الإدارة للاحتفاظ بأرصدة نقدية كافية وتوفير التمويل من خلال كمية كافية من تسهيلات الائتمان الملزم بها. يحلل الجدول التالي الالتزامات المالية للشركة ضمن مجموعات الاستحقاق ذات العلاقة استناداً إلى فترة الاستحقاق المتبقية بتاريخ قائمة المركز المالي إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية.

المبالغ المعروضة بالجدول هي التدفقات النقدية المتعاقد عليها المخصصة:

وفيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية:

أكثر من ٢ سنة ريال عماني بالآلاف	١ - ٢ سنة ريال عماني بالآلاف	٦-١٢ شهر ريال عماني بالآلاف	٦ أشهر أو أقل ريال عماني بالآلاف	القيمة الدفترية دولار أمريكي بالآلاف	القيمة الدفترية ريال عماني بالآلاف	
						٢٠١٥
-	(٢,٤٨٥)	(٢,٢٣٥)	(١,٨٨٧)	(١٧,١٧٨)	(٦,٦٠٧)	قروض طويلة الأجل
-	-	-	(٢٧٥)	(٧١٥)	(٢٧٥)	قرض قصير الأجل
-	-	-	(٥١٤)	(١,٣٣٧)	(٥١٤)	دائنيات تجارية وأخرى
-	-	-	(١٣٣)	(٣٤٦)	(١٣٣)	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	(٢,٤٨٥)	(٢,٥١٠)	(٢,٥٣٤)	(١٩,٥٧٦)	(٧,٥٢٩)	
						٢٠١٤
(٢,٤٨٥)	(٤,١٢٢)	(٢,٠٦١)	(١,٦٥٠)	(٢٦,٨٢٦)	(١٠,٣١٨)	قروض طويلة الأجل
-	-	-	(٨٦٤)	(٢,٢٤٥)	(٨٦٤)	دائنيات تجارية وأخرى
-	-	-	(٢٩٨)	(٧٧٤)	(٢٩٨)	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٢,٤٨٥)	(٤,١٢٢)	(٢,٠٦١)	(٢,٨١٢)	(٢٩,٨٤٥)	(١١,٤٨٠)	

التدفقات النقدية المتعاقد عليها غير المخصصة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤ هي إجمالي المبالغ استناداً إلى معدلات الفائدة الفعلية كما هو مفصّل عنه بالإيضاحات المعنية.

يتوقع الوفاء بالالتزامات أعلاه من الأموال المتولدة داخلياً والنقد وما يماثل النقد المتوفر للشركة حسب تواريخ الاستحقاق المعنية.

(ج) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم تمكن أحد العملاء أو أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته، وتنشأ من المديونيات من أحد العملاء. لا تتطلب الشركة ضمانات عن الأصول المالية. تعمل الشركة على ضبط مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كانت كل المديونيات التجارية من الشركة المملوكة للحكومة، وهي الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م. وكان أعلى معدل تعرض لمخاطر الائتمان بنهاية السنة قد بلغ ٨١٦,٠ مليون ريال عماني (٢,١٢٢ مليون دولار أمريكي) [٢٠١٤: ٨٧٤,٠ مليون ريال عماني (٢,٢٧٢ مليون دولار أمريكي)]. وتحمل الشركة العمانية تصنيف ائتماني A1 حسب تصنيف وكالة موديز لخدمات المستثمرين. تحتفظ الشركة بجميع الودائع النقدية لدى بنوك تحمل تصنيف ائتماني P-1 وما فوق حسب تصنيف وكالة موديز لخدمات المستثمرين.

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

البنك	التصنيف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف
سوسيتيه جنرال	P-1	١٦	٥
بنك مسقط ش.م.ع.ع	P-1	٣١٨	٢
		٣٣٤	٧

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٤ إدارة رأس المال

إن أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرة الشركة على المتابعة على أساس الاستمرارية من أجل تقديم منافع لأصحاب المصالح الآخرين. تقوم سياسة الإدارة على الاحتفاظ بقاعدة رأسمال قوية من أجل الحفاظ على ثقة الدائنين وأصحاب المصالح ولدعم التطور المستقبلي للشركة.

تهدف الإدارة لتنمية مستوى الربحية الحالي عن طريق تقوية خطوط النمو العليا وإدارة التكاليف الحذرة.

٣-٤ تقدير القيمة العادلة

القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية والتي تستحق خلال أقل من عام تقارب قيمها العادلة. افترض أن القيمة الدفترية للاقتراضات غير الجارية طويلة الأجل التي تحمل معدل فائدة متغير مقاربة لقيمها العادلة حيث أنها تحمل فائدة حسب معدل الفائدة المتعارف عليه بين البنوك بلندن زائداً هامشاً ثابتاً وهو المعدل الحالي بالسوق.

٥ التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين من التقديرات

يتطلب عرض القوائم المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية من الإدارة القيام بإعداد تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تستند هذه التقديرات والافتراضات المصاحبة لها على الخبرة السابقة وعوامل أخرى متعددة والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف، والتي تشكل نتائجها أساساً لبناء التقديرات حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة. تدرج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على تلك الفترة فقط أو فترة التعديل وفترة مستقبلياً إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

فيما يلي التقديرات الجوهرية المستخدمة في إعداد القوائم المالية:

الاجتهادات

(أ) التأخير التشغيلي

أبرمت الشركة اتفاقية شراء طاقة تضمنت في محتواها بند "استلم أو ادفع" لصالح الشركة. وقد قامت الإدارة بتطبيق التوجيهات المنصوص عليها في تفسير لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار". وبناءً على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه تعتبر إيجاراً في سياق تفسير لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤، وقد صنفت كإيجار تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، حيث إن المخاطر والعوائد الجوهرية المرتبطة بملكية المحطة تقع على عاتق الشركة، وليس الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. كما أن الشركة هي من تتحمل المخاطر الكامنة، وليست الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه.

(ب) تجديد اتفاقية شراء الطاقة

تخوض الشركة مباحثات متقدمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لتجديد اتفاقية شراء الطاقة بعد إتمام الفترة المبدئية البالغة ١٥ سنة في ٢٠١٧ وقامت بتقديم نموذج تعرفه معدل للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لفترة ما بعد مدة اتفاقية شراء الطاقة الحالية وعليه وافقت أساساً على الشروط والأحكام المعدلة والمتعلقة بتجديد اتفاقية شراء الطاقة. ولكن لم يتم توقيع اتفاقية رسمية في هذا الصدد كما في تاريخ التقرير. والإدارة على ثقة بأنه سيتم توقيع اتفاقية رسمية في ٢٠١٦.

التقديرات والافتراضات

(أ) فعالية علاقة التغطية

في بداية التغطية، تقوم الإدارة بتوثيق استراتيجية التغطية وتجري اختباراً لتقييم مدى فعالية التغطية. ويتم هذا الإجراء بتاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كانت هذه التغطية ستكون فعالة بصفة مستمرة خلال فترة أداة التغطية. كانت القيمة العادلة المتراكمة لمبادلات معدلات الفائدة بتاريخ التقرير ٠,٠٥٨ مليون ريال عُمان (٠,١٥ مليون دولار أمريكي) [٢٠١٤: ٠,٣١٩ مليون ريال عُمان (٠,٨٣ مليون دولار أمريكي)].

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٥ التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين من التقديرات (تابع)

التقديرات والافتراضات (تابع)

(ب) انخفاض قيمة الآلات والمعدات

تحدد الشركة مدى انخفاض قيمة الآلات والمعدات عند وجود مؤشرات على انخفاض قيمتها كما تم تعريفها بالمعيار المحاسبي رقم ٣٦. ويتطلب هذا تقديراً للقيمة المستخدمة للوحدات المنتجة للنقد. ويتطلب تقدير القيمة المستخدمة من الشركة وضع تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية للوحدات المنتجة للنقد وأن تختار معدلاً مناسباً للخصم لاحتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بلغت القيمة الدفترية للآلات ٣٣,٧٩٢ مليون ريال عُمانى (٨٧,٨٦ مليون دولار أمريكي) [٢٠١٤-٣٤,٦٣٩ ريال عماني (٩٠,٠٦ مليون دولار أمريكي)].

(ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

تستهلك بعض أجزاء الممتلكات والآلات والمعدات بناءً على ساعات الآلة المقدرة. يتضمن احتساب معدل ساعات الآلة افتراضات جوهرية فيما يتعلق بالساعات المقدرة ومعدل الاستهلاك للساعة.

(د) تكلفة وقف التشغيل

يتم احتساب تكلفة وقف التشغيل بناءً على تقييم الإدارة الفني للتكاليف المستقبلية المحتمل تكبدها فيما يتعلق بإزالة مرافق المحطة.

٦ إيرادات التشغيل

٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ دولار أمريكي بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ دولار أمريكي بالآلاف
٩,٨٥٦	٢٥,٦٢٥	٨,٥٥٠	٢٢,٢٣٠
٧,٩٠٢	٢٠,٥٤٥	٧,٨٩٤	٢٠,٥٢٣
١٧,٧٥٨	٤٦,١٧٠	١٦,٤٤٤	٤٢,٧٥٣

٧ تكاليف التشغيل

٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ دولار أمريكي بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ دولار أمريكي بالآلاف
٨,٤٩٠	٢٢,٠٧٤	٧,٩٤٠	٢٠,٦٤٣
٢,٤٧٧	٦,٤٤٠	٢,١٣٥	٥,٥٥٢
١,٨٩٠	٤,٩١٤	١,٦٤٤	٤,٢٧٥
٦٥	١٦٩	٦٥	١٧٠
١٢,٩٢٢	٣٣,٥٩٧	١١,٧٨٤	٣٠,٦٤٠

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٨ مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ دولار أمريكي بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ دولار أمريكي بالآلاف	
٢٠٢	٥٢٥	١٧٧	٤٥٩	تكاليف الموظفين
٨٩	٢٣١	٦٠	١٥٦	أتعاب قانونية ومهنية
١٥	٣٩	١٣	٣٤	مصروفات اجتماعات مجلس الإدارة/ المساهمين
١٢	٣١	١١	٢٩	رسوم تسجيل أسهم
١١	٢٨	١١	٢٩	إيجار وفوائد وضرائب
٩	٢٣	١١	٣٢	استهلاك
-	-	١١	٢٩	تكاليف التنمية الاجتماعية
١٠	٢٦	٨	٢١	منافع
٢	٥	١	٢	مصروفات سفر
٢٦	٦٧	٣٠	٧٤	مصروفات متنوعة
٣٧٦	٩٧٥	٣٣٣	٨٦٥	

تتكون المصروفات المتعلقة بالموظفين مما يلي:

٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ دولار أمريكي بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ دولار أمريكي بالآلاف	
١٨٧	٤٨٦	١٦١	٤١٨	أجور ورواتب
٣	٨	٨	٢١	مساهمات في خطة مساهمات التقاعد المحددة
٢	٥	٤	١٠	مزايا أخرى
١٠	٢٦	٤	١٠	مكافآت نهاية الخدمة
٢٠٢	٥٢٥	١٧٧	٤٥٩	

إجمالي عدد الموظَّفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ هو ٥ موظفين (٢٠١٤ - ٥ موظفين).

٩ تكاليف التمويل

٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ دولار أمريكي بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ دولار أمريكي بالآلاف	
٦٠٦	١,٥٧٥	٤٣٢	١,١٢٢	فوائد على قرض بضمان، متضمنة رد تكاليف التغطية
٦٤	١٦٦	٤٧	١٢١	إهلاك تكاليف تمويل مؤجلة
٤٣	١١١	٤٧	١٢٣	أخرى
٧١٣	١,٨٥٢	٥٢٦	١,٣٦٦	

١٠ أصول غير ملموسة

بموجب اتفاقية بيع الغاز مع وزارة النفط والغاز، حولت الشركة - اعتباراً من نوفمبر ٢٠٠٧ - "نظام استلام الغاز الطبيعي" المكون من جداول متعددة مع الفانص وكل منها يعمل على إنقاص الضغط وترشيح الضبط، وتكثيف الاستخلاص والتسخين والقياس وتحليل قيمة السعرات بالغاز عبر الخطوط لوزارة النفط والغاز. على الرغم من أن ملكية هذا الأصل قد تحولت إلى وزارة النفط والغاز، تحتفظ الشركة بمنافع الاستخدام الاقتصادي للأصل إلى أن تنتهي اتفاقية بيع الغاز الطبيعي في ٣٠ أبريل ٢٠١٧.

وبمقتضى سياسة الشركة المذكورة بشأن الأصول غير الملموسة والإهلاك، تم تصنيف القيمة الدفترية لنظام استلام الغاز الطبيعي وقدرها ٠,٦٢٠ مليون ريال عماني (١,٦١ مليون دولار أمريكي) كأصل غير ملموس ويتم إهلاكه حتى انتهاء اتفاقية بيع الغاز الطبيعي.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٠ أصول غير ملموسة (تابع)

٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ دولار أمريكي بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ دولار أمريكي بالآلاف
٦٢٠	١,٦١٢	٦٢٠	١,٦١٢
(٤٠٢)	(١,٠٤٥)	(١,٢١٤)	(١,٢١٤)
(٦٥)	(١٦٩)	(١٧٠)	(١٧٠)
(٤٦٧)	(١,٢١٤)	(١,٣٨٤)	(١,٣٨٤)
١٥٣	٣٩٨	٢٢٨	٨٨

التكلفة
في ١ يناير ٣١ ديسمبر

إهلاك متراكم
في ١ يناير
إهلاك عن السنة
في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر

١١ ممتلكات وآلات ومعدات

٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف
٥٦,٣٧٤	٩٢٦	٣٥١	٥٧,٦٥١	١٤٩,٨٩٤
٧٧٤	٣	١٥	٧٩٢	٢,٠٥٩
-	-	(٩)	(٩)	(٢٣)
٥٧,١٤٨	٩٢٩	٣٥٧	٥٨,٤٣٤	١٥١,٩٣٠
٢١,٧٣٥	٢٥٦	٣٣٠	٢٢,٣٢١	٥٨,٠٣٦
١,٦٢١	٢٣	١٢	١,٦٥٦	٤,٣٠٧
-	-	(٨)	(٨)	(٢٠)
٢٣,٣٥٦	٢٧٩	٣٣٤	٢٣,٩٦٩	٦٢,٣٢٣
٣٣,٧٩٢	٦٥٠	٢٣	٣٤,٤٦٥	٨٩,٦٠٧

التكلفة

في ١ يناير

اقتناء

استيعادات

في ٣١ ديسمبر

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير

محمل للسنة

استيعادات

في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر

٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف
٥٥,٤٦٩	٩٢٢	٣٤٣	٥٦,٧٣٤	١٤٧,٥١٠
٩٠٥	٤	١٠	٩١٩	٢,٣٨٩
-	-	(٢)	(٢)	(٥)
٥٦,٣٧٤	٩٢٦	٣٥١	٥٧,٦٥١	١٤٩,٨٩٤
١٩,٨٦٨	٢٣٣	٣٢٣	٢٠,٤٢٤	٥٣,١٠٤
١,٨٦٧	٢٣	٩	١,٨٩٩	٤,٩٣٧
-	-	(٢)	(٢)	(٥)
٢١,٧٣٥	٢٥٦	٣٣٠	٢٢,٣٢١	٥٨,٠٣٦
صافي القيمة الدفترية				

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣١ ديسمبر	٣٤,٦٣٩	٦٧٠	٢١	٣٥,٣٣٠	٩١,٨٥٨
١١	ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)				

(١) الأرض التي أقيم عليها مبنى محطة التوليد والمرافق المصاحبة له مستأجرة من حكومة سلطنة عمان لفترة ٢٥ سنة قابلة للتجديد لمدة ٢٥ سنة أخرى. يتم دفع الإيجار بواقع ١,٠٠٠ ريال عماني في السنة.

(٢) الممتلكات والآلات والمعدات مرهونة كضمان لاقتراضات الشركة (إيضاح ٢٠).

١٢ مخزون

	٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ دولار أمريكي بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ دولار أمريكي بالآلاف
وقود سائل	٩٥٤	٢,٤٩١	٩٥٨	٢,٤٩١
قطع غيار للصيانة	٤١٢	١,١١٣	٤٢٨	١,١١٣
	١,٣٦٦	٣,٦٠٤	١,٣٨٦	٣,٦٠٤

طبقاً لاتفاقيات المشروع المختلفة، يطلب من الشركة المحافظة على مخزون أساسي للوقود السائل. ويستخدم هذا المخزون في حالة التعطل الطارئة في توريد الوقود السائل. ويجب المحافظة عليه لخمس سنوات كحد أدنى لتشغيل التوربينات بكامل الطاقة.

١٣ مديونيات التعرفة

تتمثل مديونيات التعرفة في المبالغ المستحقة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م والمتعلقة برسوم الطاقة والقدرة.

١٤ مديونيات أخرى ومدفوعات مقدماً

	٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ دولار أمريكي بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ دولار أمريكي بالآلاف
مقدمات	٥١٧	١,٣٤٤	٦١٩	٢٣٨
مدفوعات مقدمة طويلة الأجل	(١٠٣)	(٢٦٧)	-	-
	٤١٤	١,٠٧٧	٦١٩	٢٣٨
مدفوعات مقدماً	٦٦	١٧١	١٧٧	٦٨
	٤٨٠	١,٢٤٨	٧٩٦	٣٠٦

١٥ نقدية وأرصدة بنكية

	٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ دولار أمريكي بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ دولار أمريكي بالآلاف
حسابات جارية	٥	١٣	٨٢٢	٣١٦
حسابات تحت الطلب وودائع	٢	٥	٤٧	١٨
	٧	١٨	٨٦٩	٣٣٤

تحمل الودائع فوائد بمعدلات تتراوح ما بين ٠,١% إلى ٠,٤% سنوياً (٢٠١٤-٠,١% إلى ٠,٣% سنوياً).

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتضمن النقد وما يماثل النقد ما يلي:

	٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ دولار أمريكي بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ دولار أمريكي بالآلاف
نقد وما يماثل نقد	٧	١٨	٨٦٩	٣٣٤
سحب بنكي على المكشوف	(٩٩)	(٢٥٧)	(٥)	(٢)
	(٩٢)	(٢٣٩)	٨٦٤	٣٣٢

سحب بنكي على المكشوف يحمل فائدة قدرها ٣,٥% سنوياً (٢٠١٤-٢,٧٥% سنوياً).

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٦ رأس المال

٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ دولار أمريكي بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ دولار أمريكي بالآلاف
٢٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠
٩,٦٢٥	٢٥,٠٢٥	٩,٦٢٥	٢٥,٠٢٥
٢٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠

يبلغ رأس المال المصرح به ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ٠,١٠٠ ريال عماني (٢٠١٤ - ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ٠,١٠٠ ريال عماني).
يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٩٦,٢٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ٠,١٠٠ ريال عماني (٢٠١٤ - ٩٦,٢٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ٠,١٠٠ ريال عماني).

في ٣١ ديسمبر كان مساهمو الشركة كما يلي:

٢٠١٤ عدد الأسهم %	٢٠١٥ عدد الأسهم %	الكامل الوطنية لاستثمارات الطاقة المحدودة الكامل للاستثمارات المحدودة الوطنية العمانية لاستثمارات الطاقة المحدودة أخرى
٤٦,٩١٥,٩٣٠ ١٦,٢٥ ٥,٩٤٠ ٣٣,٦٨٧,٥٠٠ ٩٦,٢٥٠,٠٠٠	٤٨,٧٤ ١٦,٢٥ ٥,٩٤٠ ٣٥,٠٠ ١٠٠,٠٠	٤٦,٩١٥,٩٣٠ ١٥,٦٤٠,٦٣٠ ٥,٩٤٠ ٣٣,٦٨٧,٥٠٠ ٩٦,٢٥٠,٠٠٠

الشركات الرئيسية الثلاث التي تمثل نسبة ٦٥% من رأس المال مسجلة في المملكة المتحدة وهي شركات تابعة لشركة إنجي (سابقاً جي.دي.إف. سويز). ليس هناك ضمن المساهمين العاديين من يملك ١٠% أو أكثر من رأسمال الشركة المدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

١٧ الاحتياطي القانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته تحويل نسبة ١٠% من أرباح كل سنة لحساب احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يصبح رصيد ذلك الاحتياطي مساوياً لثلث رأسمال الشركة المدفوع. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٨ عجز التغطية

(أ) تحمل تسهيلات القرض لأجل فائدة بمعدل الليبور في الولايات المتحدة الأمريكية بالإضافة إلى الهوامش الملائمة (انظر إيضاح ٢٠). وفقاً لاتفاقية القرض لأجل فإن الشركة ملزمة بتثبيت معدل فائدة من خلال اتفاقيات مقايضة معدل الفائدة بحد أدنى نسبة ٧٥% من تسهيل القرض الخاص بها. وافق المقرضون على طلب الشركة بتثبيت معدل الفائدة من خلال اتفاقيات مقايضة سعر الفائدة بمبلغ يقل عن ٧٥% من مبلغ القرض بعد إعادة تمويله في ٢٠٠٥. خلال ٢٠١٢ قامت الشركة بتغطية ١٠٠% من القرض المضمون. كما في تاريخ التقرير، تمت تغطية ٣٠% من القرض المضمون بمعدل فائدة ثابت قدره ٦,٢٩% سنوياً، باستبعاد الهامش، كما تمت تغطية نسبة قدرها ٧٠% من القرض بمعدل فائدة ثابت يتراوح بين ٠,٣٨% إلى ١,٢١% سنوياً، باستبعاد الهامش.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ واستناداً إلى الفروق على مدى عمر اتفاقيات مقايضة معدل الفائدة، تم تقدير خسارة قيمة عادلة بمبلغ ٠,٠٥٨ مليون ريال عماني تقريباً (٠,١٥ مليون دولار أمريكي) [٢٠١٤-٢٠١٩ ٠,٣١٩ مليون ريال عماني تقريباً (٠,٨٣ مليون دولار أمريكي)] للأطراف المقابلة من اتفاقية مقايضة معدل الفائدة. بغرض الالتزام بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الإدراج والقياس"، تم تقدير القيمة العادلة لخسائر القيمة العادلة لأدوات التغطية بحوالي ٠,٠٥٨ مليون ريال عماني (٠,١٥ مليون دولار أمريكي) [٢٠١٤-٢٠١٩ ٠,٣١٩ مليون ريال عماني (٠,٨٣ مليون دولار أمريكي)] وتم إدراجها كالتزامات تحت بند "عجز التغطية" وإدراج صافي الضريبة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

(ب) تحتوي اتفاقية شراء الطاقة واتفاقية التشغيل والصيانة للشركة على أدوات مشتقة ضمنية في صورة تعديلات على الأسعار لمراعاة التضخم، وذلك بناءً على التغيرات في مؤشرات أسعار المستهلكين بالولايات المتحدة وعمان.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٨ عجز التغطية (تابع)

ولا تنفصل هذه المشتقات الضمنية عن العقود الأساسية وتحتسب كمشتقات منفردة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم: ٣٩، حيث ترى الإدارة أن الخصائص الاقتصادية والمخاطر المرتبطة بالمشتقات المندمجة هي على صلة وثيقة بتلك العقود الأساسية.

٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ دولار أمريكي بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ دولار أمريكي بالآلاف	التغير المتراكم في القيمة العادلة: في ١ يناير
٦٣٦	١,٦٥٤	٢٨٠	٧٢٨	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
(٤٠٤)	(١,٠٥٠)	(٢٦٢)	(٦٨٠)	أثر الضريبة المؤجلة على القيمة العادلة
٤٨	١٢٤	٣١	٨٠	في ٣١ ديسمبر
٢٨٠	٧٢٨	٤٩	١٢٨	

١٩ الضرائب

(أ) ضريبة الدخل

٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ دولار أمريكي بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ دولار أمريكي بالآلاف	الالتزامات الجارية
٦١١	١,٥٨٨	٥٨٤	١,٥١٨	العام الحالي

تتكون الضريبة المحملة في قائمة الدخل الشامل مما يلي:

٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ دولار أمريكي بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ دولار أمريكي بالآلاف	الضريبة الجارية-السنة الحالية
٦١١	١,٥٨٨	٥٨٤	١,٥١٨	ضريبة مؤجلة متعلقة بنشوء ورد الفروق المؤقتة
(١٦١)	(٤١٨)	(١٢٨)	(٣٣٢)	ضريبة جارية-سنوات سابقة
٤٥٠	١,١٧٠	٤٥٦	١,١٨٦	
١,٣٥٨	٣,٥٣٠	٩	٢٣	
١,٨٠٨	٤,٧٠٠	٤٦٥	١,٢٠٩	

(١) بموجب المرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٠/٥٤، الشركة معفاة من ضريبة الدخل لفترة مبدئية مدتها خمس سنوات انتهت في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧.

(٢) طلبت الإدارة من دائرة الضريبة منح المنافع المناسبة المنصوص عليها بموجب المرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٠/٥٤ في احتساب الضريبة المستحقة عند الانتهاء من الربوط الضريبية، أي توفر خسائر ضريبية متكبدة من قبل الشركة خلال فترة الإعفاء الضريبي ليتم إجراء مقاصة مقابل أرباح السنوات اللاحقة. ولكن تم الانتهاء من ربوط ضريبة الدخل عن السنوات ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٣ من قبل السلطات الضريبية العمانية دون منح المنافع المضمونة بموجب المرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٠/٥٤. رفض الأمين العام للضرائب في وزارة المالية اعتراضاً قدمته الشركة على قرار الربط الضريبي. وقدمت الشركة اعتراضاً على قرار الربط الضريبي للجنة الاستئناف الضريبي في وزارة المالية. إلا أن الشركة قامت بتسوية التزاماتها الضريبية للسنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٣ وفقاً للربوط الضريبية وبالتالي لم يتم إدراج التزامات ضريبية إضافية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٩ الضرائب (تابع)

(ب) التسوية المتعلقة بالضريبة المفروضة:

٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ دولار أمريكي بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ دولار أمريكي بالآلاف	
٣,٧٤٧	٩,٧٤٦	٣,٨٠١	٩,٨٨٢	الربح قبل الضريبة
٤٤٦	١,١٦٠	٤٥٣	١,١٧٨	ضريبة الدخل (بعد خصم الإعفاء الأساسي البالغ ٣٠,٠٠٠)
٤	١٠	٣	٨	مصروفات غير قابلة للخصم
١,٣٥٨	٣,٥٣٠	٩	٢٣	المحمل عن السنوات السابقة
١,٨٠٨	٤,٧٠٠	٤٦٥	١,٢٠٩	الضرائب المحتسبة عن السنة

(ج) الضريبة المؤجلة

(١) تحتسب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروق المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبي أساسي قدره ١٢% (٢٠١٤) – ١٢%.

(ج) الضريبة المؤجلة

(٢) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بلغ التزام الضريبة المؤجلة للشركة ٣,١٥٢ مليون ريال عماني تقريباً (٨,٢٠ مليون دولار أمريكي) [٢٠١٤- ٣,٢٤٩ مليون ريال عماني (٨,٤٥ مليون دولار أمريكي)] ناشئ عن الفروق الزمنية المؤقتة.

الحركة في التزام الضريبة المؤجلة خلال السنة على النحو التالي:

قائمة الدخل الشامل:

٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ دولار أمريكي بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ دولار أمريكي بالآلاف	
١٦١	٤١٨	١٢٨	٣٣٢	ضريبة مؤجلة محملة

قائمة الدخل الشامل الآخر:

استرداد الضريبة المتعلق بصفقات تبادل معدل الفائدة

٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ دولار أمريكي بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ دولار أمريكي بالآلاف	
٤٨	١٢٤	٣١	٨٠	للسنة الحالية

قائمة المركز المالي:

٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ دولار أمريكي بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ دولار أمريكي بالآلاف	
٣,٢٤٩	٨,٤٤٧	٣,١٥٢	٨,١٩٥	التزام ضريبة مؤجلة:

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٩ الضرائب (تابع)

(٣) ينسب صافي التزام الضريبة المؤجلة في قائمة المركز المالي وصافي الضريبة المؤجلة المحملة في الدخل الشامل والدخل الشامل الآخر إلى البنود التالية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	مدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر ريال عماني بالآلاف	مسترد بقائمة الدخل الشامل ريال عماني بالآلاف	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف
٣,٢٨٨	٣,١٦٠	-	(١٢٨)	٨,٢١٦
(٣٩)	(٨)	٣١	-	(٢١)
٣,٢٤٩	٣,١٥٢	٣١	(١٢٨)	٨,١٩٥

٢٠١٥

الأثر الضريبي لـ:

الاستهلاك الضريبي المعجل
القيمة العادلة لأدوات التغطية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ريال عماني بالآلاف	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	مدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر ريال عماني بالآلاف	مسترد بقائمة الدخل الشامل ريال عماني بالآلاف	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ دولار أمريكي بالآلاف
٣,٤٤٩	٣,٢٨٨	-	(١٦١)	٨,٥٤٨
(٨٧)	(٣٩)	٤٨	-	(١٠١)
٣,٣٦٢	٣,٢٤٩	٤٨	(١٦١)	٨,٤٤٧

٢٠١٤

الأثر الضريبي لـ:

الاستهلاك الضريبي المعجل
القيمة العادلة لأدوات التغطية

٢٠ قروض طويلة الأجل

تم تحليل مبلغ القروض القائمة كما يلي:

٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ دولار أمريكي بالآلاف	٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ دولار أمريكي بالآلاف
٦,٦٠٧	١٧,١٧٨	١٠,٣١٨	٢٦,٨٢٦
(٣١)	(٨١)	(٧٨)	(٢٠٢)
٦,٥٧٦	١٧,٠٩٧	١٠,٢٤٠	٢٦,٦٢٤
(٤,١٢٢)	(١٠,٧١٧)	(٣,٧١١)	(٩,٦٤٨)
٢,٤٥٤	٦,٣٨٠	٦,٥٢٩	١٦,٩٧٦

قروض مضمونة

ناقصاً: تكاليف تمويل مؤجلة غير مهلكة

استحقاقات جارية لقروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	مستحق السداد خلال سنة واحدة ريال عماني بالآلاف	مستحق السداد ما بين سنة إلى سنتين ريال عماني بالآلاف	مستحق السداد ما بين سنتين إلى خمس سنوات ريال عماني بالآلاف	مستحق السداد بعد خمس سنوات ريال عماني بالآلاف
٦,٦٠٧	٤,١٢٢	٢,٤٨٥	-	-
١٧,١٧٨	١٠,٧١٧	٦,٤٦١	-	-

قروض مضمونة

قروض مضمونة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢٠ قروض طويلة الأجل (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	الإجمالي ريال عماني بالآلاف	مستحق السداد خلال سنة واحدة ريال عماني بالآلاف	مستحق السداد ما بين سنة إلى سنتين ريال عماني بالآلاف	مستحق السداد ما بين سنتين إلى خمس سنوات ريال عماني بالآلاف	مستحق السداد بعد خمس سنوات ريال عماني بالآلاف
قروض مضمونة	١٠,٣١٨	٣,٧١١	٤,١٢٢	٢,٤٨٥	-
قروض مضمونة	٢٦,٨٢٦	٩,٦٤٨	١٠,٧١٦	٦,٤٦٢	-

قروض مضمونة

في ٢٠٠١، حصلت الشركة على تسهيل قرض طويل الأجل من مؤسسات مالية بإجمالي مبلغ ٣٦ مليون ريال عماني تقريباً (٩٤ مليون دولار أمريكي). قامت كل من سوسيتي جنرال وبنك مسقط ش.م.ع.ع بترتيب هذه التسهيلات وقد تم تعيينهما على أنهما وكلاء الضمان الخارجي والداخلي على التوالي لأطراف التمويل المضمون وكأمناء على الضمانة. تعتبر سوسيتي جنرال أيضاً وكيلاً للتسهيل والضمان للإدارة والرصد الكلي لتسهيلات القرض. تتضمن اتفاقية القرض بعض الشروط المقيدة التي تشمل، ضمن بنود أخرى، على قيود على خدمة الدين ومعدل ديون حقوق الملكية وبعض القيود على التنازل عن الأسهم ودفع توزيعات أرباح والتصرف في الممتلكات والآلات والمعدات وتكبد ديون أخرى.

تحمل تسهيلات القرض فائدة بمعدل الليبور في الولايات المتحدة الأمريكية زائداً الهوامش المطبقة. وفيما يلي النسب المئوية للهوامش:

الفترة	النسبة المئوية للهوامش
٢٠٠٥ إلى ٢٠١١	٠,٧٠%
٢٠١١ إلى ٢٠١٤	٠,٩٠%
٢٠١٤ إلى ٢٠١٧	١,٢٠%

تسهيلات القرض مضمونة برهون قانونية وتجارية شاملة على كل أصول الشركة.

تحمل القروض المضمونة فائدة بمعدل الليبور في الولايات المتحدة الأمريكية إضافة إلى الهوامش المطبقة.

خلال شهر إبريل ٢٠١٣، أعادت الشركة تمويل تسهيلات القرض بدون ضمان من بنك مسقط ش.م.ع.ع بالحصول على قرض طويل الأجل ثانوي بضمان من البنك الوطني العماني ش.م.ع.ع. القرض الجديد مضمون برهن قانوني وتجاري ذي أولوية من الدرجة الثانية على أصول الشركة. يبلغ إجمالي مبلغ التسهيلات ١,٣٤٨ مليون ريال عماني (٣,٥٠ مليون دولار أمريكي): بالشروط التالية:

- أقساط نصف سنوية بمبلغ ٠,١٠١ مليون ريال عماني (٠,٢٦ مليون دولار أمريكي)،
- سداد القرض بدفعة واحدة نهائية بمبلغ ٠,٥٤١ مليون ريال عماني (١,٤١ مليون دولار أمريكي) في ١ يناير ٢٠١٧، و
- معدل الفائدة الثابت بنسبة ٥% سنوياً.

٢١ مخصص تكاليف وقف التشغيل

يمثل مخصص تكاليف وقف التشغيل القيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة، بناءً على استشارة مقدمة من استشاري، للتضحية المستقبلية بالمنافع الاقتصادية اللازمة لإزالة المرافق وإعادة المناطق المتأثرة في موقع الشركة المستأجر الذي بنت عليه مصنعها إلى وضعها الأصلي.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢٢ دانيات تجارية وأخرى

٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٥	
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
٢٧٨	١٠٧	٥٧٢	٢٢٠	مستحقات ودانيات أخرى
١,٥٤٧	٥٩٥	٤٦٨	١٨٠	دانيات تجارية
١٥٠	٥٨	١٥١	٥٨	مستحقات لدائنين عن الممتلكات والآلات والمعدات
٢٧٠	١٠٤	١٤٦	٥٦	فوائد مستحقة الدفع
٢,٢٤٥	٨٦٤	١,٣٣٧	٥١٤	

٢٣ مستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٥	
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
٧٧٤	٢٩٨	٣٤٦	١٣٣	الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م

٢٤ قرض قصير الأجل

خلال العام، حصلت الشركة على قرض قصير الأجل من بنك مسقط ش.م.ع.ع بموجب اتفاقية تسهيلات رأس المال العامل بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠٠٧. ويستحق القرض السداد في أبريل ٢٠١٦ ويحمل فائدة بمعدل ٢% سنوياً.

٢٥ صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة أموال المساهمين في الشركة في نهاية العام على عدد الأسهم القائمة كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٥	
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
٥٩,١٣٢	٢٢,٧٤٢	٦٧,٨٠٥	٢٦,٠٧٨	أموال المساهمين
٩٦,٢٥٠	٩٦,٢٥٠	٩٦,٢٥٠	٩٦,٢٥٠	عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر (بالآلاف)
٠,٦١	٠,٢٣٦	٠,٧٠	٠,٢٧١	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني/ دولار أمريكي)

٢٦ ربحية السهم الواحد - الأساسية

يتم حساب ربحية السهم الواحد كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٥	
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
٥,٠٤٦	١,٩٣٩	٨,٦٧٣	٣,٣٣٦	ربح السنة ربح عماني/ دولار أمريكي (بالآلاف)
٩٦,٢٥٠	٩٦,٢٥٠	٩٦,٢٥٠	٩٦,٢٥٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
٠,٠٥	٠,٠٢٠	٠,٠٩	٠,٠٣٥	ربحية السهم الواحد -ريال عماني/ دولار أمريكي

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢٧ أطراف ذات علاقة

توجد للشركة علاقات أطراف ذات علاقة مع منشآت يستطيع بعض المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة أن يمارسوا تأثيراً هاماً عليها كما أن لها علاقات أطراف ذات علاقة مع أعضاء مجلس إدارتها. في سياق النشاط الاعتيادي تقوم تلك الأطراف بتوريد بضائع وتقديم خدمات إلى الشركة. دخلت الشركة في اتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م وهي طرف ذو علاقة لتشغيل وصيانة المحطة لفترة ١٥ سنة بدءاً من تاريخ التشغيل التجاري المجدول أو تاريخ إنهاء اتفاقية شراء الطاقة أيهما أولاً.

تعد كل من شركة كهربابيل للتشغيل والصيانة عُمان (كومو) وسويسز تراكتيبيل إس إيه دبي وإنترناشيونال بورر إس إيه أطرافاً ذات علاقة بنفوذ جوهري للمساهمين.

(أ) كان حجم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ دولار أمريكي بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ دولار أمريكي بالآلاف
٢,٧٣٥	٧,١١١	٢,١٥٢	٥,٥٩٥
-	-	٣٩	١٠١
٣	٧	٢٢	٥٧
٢٣	٥٩	١٨	٤٧
٨	٢٠	٨	٢٠
١١	٢٨	١	٣
-	-	١	٣
٦٧	١٧٤	-	-
٣٣	٨٥	-	-
٢,٨٨٠	٧,٤٨٤	٢,٢٤١	٥,٨٢٦

أتعاب تم تحميلها من جانب شركة الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م بموجب اتفاقية تشغيل وصيانة راتب الرئيس التنفيذي المحمل من قبل شركة كهربابيل للتشغيل والصيانة عُمان تكاليف تكبدتها شركة الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م بالنيابة عن الشركة مصروفات تكبدتها سويسز تراكتيبيل إس.أيه فرع دبي بدلات حضور جلسات مجلس الإدارة تكاليف تكبدتها الشركة بالنيابة عن شركة الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م رسوم تدريب -جامعة جي دي إف تكاليف تم تحميلها من جانب شركة إنترناشيونال بورر إس إيه فرع دبي لتمديد اتفاقية شراء الطاقة تكاليف تم تحميلها من جانب شركة لابروليك لدراسة أعمار الآلات

(ب) تفاصيل المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة مبينة في الإيضاح رقم ٢٣.

٢٨ تعويضات للإدارة العليا

٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ دولار أمريكي بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ دولار أمريكي بالآلاف
١٦٨	٤٣٧	١٣٧	٣٥٦
١١	٢٩	٦	١٥
١٧٩	٤٦٦	١٤٣	٣٧١

تعويض موظفي الإدارة العليا
منافع قصيرة الأجل
منافع ما بعد نهاية الخدمة

٢٩ المعلومات القطاعية

تعمل الشركة في قطاع تجاري واحد وهو توليد الطاقة في سلطنة عمان.

٣٠ توزيعات الأرباح - المدفوعة والمقترحة

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بنسبة ٧% بلغت ٠,٦٧٤ مليون ريال عماني (بواقع ٠,٠٠٧ ريال عماني للسهم الواحد) عن عام ٢٠١٥، شريطة الموافقة عليها من قبل المساهمين في الجمعية العامة العادية السنوية.

خلال عام ٢٠١٥، لم تدفع الشركة أية توزيعات أرباح [٢٠١٤ - توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠% بلغ قدرها ٠,٩٦٣ مليون ريال عماني (٠,٠١٠ ريال عماني للسهم الواحد)].

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣١ ارتباطات

٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ دولار أمريكي بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ دولار أمريكي بالآلاف	
١,٦٢٢	٤,٢١٧	١,٨٣٨	٤,٧٨٠	اعتمادات مستندية
١٣٢	٣٤٣	٢٠٨	٥٤٠	ارتباط رأسمالي

ارتباطات إيجار تشغيلي

في ٣١ ديسمبر، كان الحد الأدنى لارتباطات التأجير المستقبلية بموجب عقود تأجير تشغيلي غير قابلة للإلغاء كما يلي:

٢٠١٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٤ دولار أمريكي بالآلاف	٢٠١٥ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٥ دولار أمريكي بالآلاف	
١	٢	٣	١	خلال سنة واحدة
٤	١٠	١٠	٤	ما بين سنتين إلى خمس سنوات
٦	١٥	١٣	٥	بعد خمس سنوات
١١	٢٧	٢٦	١٠	

٣٢ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٦.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - صفحة رقم ١