

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تسجيل شركة الكامل للطاقة ش م ع ("الشركة") وتأسيسها في ١٥ يوليو ٢٠٠٠ كشركة مساهمة مقفلة في سلطنة عمان. ولقد تم تأسيس الشركة لبناء وتشغيل محطة لتوليد الكهرباء بقدرة ٢٨٥ ميجا وات في الكامل بالمنطقة الشرقية. ولقد تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة في ٢٢ سبتمبر ٢٠٠٤.

٢ أهم الاتفاقيات

أبرمت الشركة الاتفاقيات الهامة التالية:

- (i) اتفاقية شراء طاقة مع وزارة الإسكان والكهرباء والمياه بسلطنة عمان، فقد أبرمت مع الشركة عقد طويل الأجل للتزويد بالطاقة لمدة خمسة عشر عاما اعتبارا من تاريخ التشغيل التجاري المقرر. وبموجب شروط اتفاقية شراء الطاقة هذه، يحق للشركة توليد الكهرباء وتلزم بذلك. ولقد منحت الشركة رخصة توليد من هيئة تنظيم الكهرباء، وهي جهة تنظيمية حكومية تأسست وفقا لقانون القطاع.
- في ١ مايو ٢٠٠٥، حولت وزارة الإسكان والكهرباء والمياه اتفاقية شراء الطاقة إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م وهي شركة مساهمة مقفلة مملوكة لحكومة سلطنة عمان (الحكومة). وتضمن الحكومة كافة الالتزامات المالية للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م. وتجسدت أحكام التحويل والضمان الحكومي في اتفاقية شراء الطاقة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م. وتم سن أحكام التحويل وفقا لإصدار قانون القطاع في أغسطس ٢٠٠٤.
- تنتهي الاتفاقية في أبريل ٢٠١٧. وقد وقعت الشركة تمديد اتفاقية شراء الطاقة ولغاية ٣١ مارس ٢٠٢١م.
- (ii) اتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي مع وزارة النفط والغاز لشراء الغاز الطبيعي منها لمدة خمسة عشر عاما بسعر محدد سلفا.
- (iii) اتفاقية حق انتفاع مع الحكومة لمنح حقوق انتفاع في موقع المشروع لمدة ٢٥ عاما
- (iv) اتفاقية تشغيل وصيانة مع الكامل للتشييد والخدمات ش م م، وهي شركة تأسست في سلطنة عمان وطرف ذي علاقة لتشغيل وصيانة المحطة. وتسري اتفاقية التشغيل والصيانة لمدة ١٥ عاما اعتبارا من تاريخ التشغيل التجاري المقرر أو تاريخ فسخ اتفاقية شراء الطاقة أيهما أسبق.
- (v) اتفاقية توصيل الكهرباء مع الشركة العمانية لنقل الكهرباء (ش م ع م) بخصوص وضع إطار عمل بين الشركة العمانية لنقل الكهرباء (ش م ع م) والشركة لتوصيل محطة الكهرباء بنظام النقل وتفعيل كود الشبكة بين الشركة العمانية لنقل الكهرباء (ش م ع م) والشركة.
- (vi) اتفاقيات مع بنك سوسيتيه جنرال وبنك مسقط بخصوص تسهيلات قروض طويلة الأجل
- (vii) اتفاقية مع البنك الوطني العماني ش م ع ع بخصوص خطاب اعتماد ضامن لتمويل متطلبات احتياطي خدمة الدين الخاصة بتسهيلات القروض طويلة الأجل

٣ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

تتلخص السياسات المحاسبية الهامة كما يلي. ولقد تم تطبيق هذه السياسات باتساق على جميع السنوات المعروضة ما لم يذكر خلاف ذلك.

١.٣ أساس الإعداد

(أ) تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية بخلاف إعادة تقييم المشتقات المقاسة بالقيمة العادلة وطبقا للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتتوافق القوائم المالية أيضا مع قواعد وإرشادات الإفصاح الخاصة بمصدري الأوراق المالية والتداول من الداخل ومع قواعد الإفصاح والوثيقة النموذجية الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال ومع قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته.

٣ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١.٣ أساس الإعداد (تابع)

(ب) في ٣١ مارس ٢٠١٦، تجاوزت الالتزامات المتداولة للشركة أصولها المتداولة بمبلغ ٠.٩٣٧ مليون ريال عماني (٢,٤٤ مليون دولار أمريكي) [مقارنة بمبلغ ١,٣٦٧ مليون ريال عماني (٣,٥٥ مليون دولار أمريكي) في ٢٠١٦]. ومع ذلك، تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية وعلى أساس أن التدفقات النقدية المستقبلية للشركة ستكون كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

(ج) تعرض القوائم المالية بالريال العماني وبالدولار الأمريكي ويتم تقريبها إلى أقرب ألف. ويعتبر الريال العماني عملة القياس والعرض لهذه القوائم المالية. وللمعلومية، ترجمت المبالغ التي بالريال العماني في هذه القوائم المالية إلى مبالغ بالدولار الأمريكي بسعر صرف يبلغ ٢,٦ دولار أمريكي مقابل ريال عماني واحد.

(د) يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. وقد تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من الحكم أو التعقيد، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات هامة بالنسبة للقوائم المالية في الإيضاح رقم ٥ بهذه القوائم المالية.

(هـ) المعايير والتعديلات السارية في ٢٠١٧ والخاصة بعمليات الشركة:

بالنسبة للفترة المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧، تبنت الشركة كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي يستخدمها مجلس المعايير المحاسبية الدولية ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية التابعة لمجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تتعلق بعملياتها وتسري على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧.

تسبب تبني المعايير والتفسيرات التالية في تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة ولم يؤثر في المبالغ الواردة للعام الحالي.

- المعيار IFRS 14 حسابات التأجيل التنظيمية
- يحتسب النبات المثمر المعروف بأنه النبات الحي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ويندرج في نطاق المعيار IAS 16 الممتلكات والآلات والمعدات بدلا من المعيار IAS 41 الزراعة (تعديلات المعايير IAS 16 و IAS 41)
- احتساب الاستحواذات على مصالح في العمليات المشتركة (تعديلات المعيار IFRS 11)
- توضيح الطرق المقبولة للإهلاك والاستهلاك (تعديلات المعايير IAS 16 و IAS 38)
- طريقة حقوق الملكية في قوائم مالية منفصلة (تعديلات المعيار IAS 27)
- بيع الأصول أو المساهمة فيها بين أحد المستثمرين وإحدى الشركات التابعة له أو مشروع مشترك معه (تعديلات المعايير IAS 10 و IFRS 28)
- التحسينات السنوية في المعايير الدولية للتقارير الدولية دورة ٢٠١٢ - ٢٠١٤ - معايير مختلفة
- الكيانات الاستثمارية: تطبيق استثناء التوحيد (تعديلات المعايير IFRS 10 و IFRS 12 و IAS 28)
- مبادرة الإفصاح (تعديلات المعيار IAS 1)

(و) المعايير والتعديلات والتفسيرات للمعايير الحالية التي لم تدخل حيز التنفيذ بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل الشركة:

هناك عدد من المعايير الجديدة وتعديلات المعايير والتفسيرات ذات الصلة التي لم تدخل حيز التنفيذ بعد لعام ٢٠١٧ ولم تطبق في إعداد القوائم المالية. وفيما يلي تلك التي لها صلة بالشركة:

المعيار IFRS 9: الأدوات المالية

يتناول المعيار IFRS 9 (الأدوات المالية) المنشور في ١٢ نوفمبر ٢٠٠٩ كجزء من المرحلة الأولى من المشروع الشامل لمجلس معايير المحاسبة الدولية لاستبدال المعيار IAS 39 تصنيف وقياس الأصول المالية. وتمثل متطلبات هذا المعيار تغييرا كبيرا عن المتطلبات الحالية في المعيار IAS 39 فيما يتعلق بالأصول المالية. ويحتوي المعيار على فئتين رئيسيتين لقياس الأصول المالية: التكلفة المستهلكة والقيمة العادلة. ويستبعد المعيار الفئات الحالية للمعيار IAS 39 وهي "محتفظ به حتى الاستحقاق" و"متاح للبيع" و"القروض والذمم المدينة". ويسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. ويسمح بالتطبيق قبل ذلك. وتقوم الشركة حاليا بتقييم أثر هذا المعيار ولا تخطط لاعتماده مبكرا.

٣ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١.٣ أساس الإعداد (تابع)

المعيار IFRS 15: إيرادات العقود مع العملاء

يحدد المعيار IFRS 15 كيف ومتى يعترف كيان يعد تقارير تستوفي المعايير الدولية للتقارير المالية بالإيراد ويقتضي من هذه الكيانات تزويد مستخدمي القوائم المالية بإفصاحات أكثر إفادة وصلة بالموضوع. ويقدم المعيار نموذج من خمس خطوات مبني على مبادئ يطبق على كافة العقود مع العملاء. ويسري المعيار IFRS 15 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. ويسمح بالتطبيق قبل ذلك. وتقوم الشركة حالياً بتقييم أثر هذا المعيار ولا تخطط لاعتماده مبكراً.

المعيار IFRS 16: الإيجارات

يضع المعيار IFRS 16 مبادئ الاعتراف بالإيجارات وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. وهو يحل محل الإرشادات الحالية الخاصة بالاعتراف بالإيجارات بما في ذلك المعيار IAS 17 (الإيجارات) والمعيار IFRIC 4 (تحديد ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار أم لا) والتفسير SIC-15 (حوافز-الإيجارات التشغيلية) والتفسير SIC-27 (تقييم موضوع المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني للإيجار).

يسري المعيار IFRS 16 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. ويسمح بالتطبيق قبل ذلك للكيانات التي تطبق المعيار IFRS 15 "إيراد العقود مع العملاء" في أو قبل تاريخ التطبيق المبني للمعيار IFRS 16. وتقوم الشركة حالياً بتقييم أثر هذا المعيار ولا تخطط لاعتماده مبكراً.

٢.٣ الإيراد

يحتوي الإيراد التشغيلي على تعريفات للرسوم المقررة للقدرة والطاقة. وتحتسب التعريفات وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة. وتعتبر اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م عقد إيجار بموجب المعيار IFRIC 4. ويتم تصنيف عقد الإيجار كإيجار تشغيلي. وطبقاً لذلك، يتم تسجيل الإيرادات المحققة بموجب اتفاقية شراء الطاقة على أساس القسط الثابت خلال مدتها. ويتم الاعتراف بإيراد رسوم قدرة الطاقة عند إثبات الحق في القبض. ولا يتم الاعتراف بالإيراد إذا كانت هناك شكوك كبيرة حول تحصيل العوض المستحق والتكاليف المرتبطة به.

يتم قياس إيراد بيع الكهرباء المتغيرة بالقيمة العادلة للعوض المقبوض أو القابل للقبض وصافي العوائد والعلاوات والخصومات التجارية والخصومات على الكمية. ويتم الاعتراف بالإيراد عند توصيل الكهرباء إلى مقر العملاء التي تتخذ نقطة زمنية عند قبول العميل للتوصيل وتحويل المخاطر والمكافآت ذات الصلة بالملكية إلى العميل بناء على الشروط التعاقدية المنصوص عليها في اتفاقية شراء الطاقة.

٣.٣ دخل ومصروفات الفائدة

ويتم الاعتراف بدخل الفائدة ونفقتها على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤.٣ الإيجارات

يتم تصنيف الإيجارات التي يحتفظ فيها المؤجر بشكل كبير بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل كإيجارات تشغيلية. ويتم احتساب مدفوعات الإيجارات التشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت طوال مدة الإيجار.

٥.٣ الإبلاغ عن القطاعات

يتم الإبلاغ عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتسق مع التقارير الداخلية المقدمة لصانع القرار التشغيلي. وصانع القرار التشغيلي المسئول عن تخصيص موارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية هو مجلس الإدارة ("المجلس") الذي يتخذ قرارات استراتيجية.

٦.٣ العملة الأجنبية

تتم ترجمة التعاملات بالعملة الأجنبية بالريال العماني بسعر الصرف السائد في تاريخ التعامل. وتتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملة الأجنبية بالريال العماني بسعر الصرف السائد في تاريخ إعداد التقرير. ويتم التعامل مع الفروق في سعر الصرف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند نشوء هذه الفروق.

٣ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧.٣ ضريبة الدخل

تشمل ضريبة الدخل على نتائج العام الضريبة الحالية والمؤجلة.

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وهي الضريبة المتوقعة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للعام باستخدام المعدلات الضريبية التي تحدد أو تحدد جوهريا في تاريخ إعداد التقرير وأي تعديل للضريبة المستحقة عن الأعوام السابقة.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. وتبنى قيمة الضريبة المؤجلة المقدمة على أساس الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية القيمة الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام المعدلات الضريبية التي تحدد أو تحدد جوهريا في تاريخ قائمة المركز المالي. ويتم الإفصاح عن الآثار الضريبية على الفروق المؤقتة تحت بند الالتزامات غير المتداولة كضريبة مؤجلة. وتنشأ أهم الفروق المؤقتة عن إهلاك الممتلكات والألات والمعدات والتغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية.

لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة إلا بالقدر الذي يحتمل عنده أن تتاح أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة ويمكن مقابلها استخدام الخسائر والمسموحات الضريبية غير المستخدمة. وتتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الضريبة المؤجلة في تاريخ إعداد التقرير وتخفيضها بالقدر الذي عنده لم يعد من المحتمل تحقيق الميزة الضريبية ذات الصلة.

لا يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة كنفقة أو ميزة في قائمة الربح أو الخسارة إلا عندما تتعلق ببند تضاف إلى أو تخصم من حقوق المساهمين مباشرة، وفي هذه الحالة يتم أيضا الاعتراف بالضريبة بشكل مباشر في حقوق المساهمين.

٨.٣ الأرباح وصافي الأصول للسهم

تعرض الشركة بيانات الأرباح للسهم وصافي الأصول للسهم وذلك بالنسبة لأسهمها العادية. ويتم احتساب الأرباح الأساسية للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة لمالكي الأسهم العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام. ويتم احتساب الأرباح المخفضة للسهم بتعديل الأرباح الأساسية للسهم نظرا لآثار كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة. وليس لدى الشركة أية أسهم يحتمل أن تكون مخفضة في تاريخ إعداد التقرير.

يتم احتساب صافي الأصول للسهم بقسمة صافي الأصول المنسوبة لمالكي الأسهم العاديين بالشركة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال العام. ويعرف صافي الأصول لهذا الغرض بأنه إجمالي حقوق المساهمين مخصوما منه عجز/فائض التحوط.

٩.٣ الأصول غير الملموسة

تعتبر الشركة الأصل غير الملموس أصلا غير نقدي قابل للتحديد بدون جوهر مادي. وفيما يلي أهم ثلاث صفات للأصل غير الملموس:

(أ) القابلية للتحديد

(ب) السيطرة (القدرة على تحصيل منافع من الأصل)

(ج) المنافع الاقتصادية المستقبلية (كالإيرادات أو التكاليف المستقبلية المخفضة)

يكون الأصل غير الملموس قابلا للتحديد عندما:

(أ) يمكن فصله (يمكن فصله وبيعه أو نقل ملكيته أو ترخيصه أو إيجاره أو استبداله سواء فرديا أو كجزء من حزمة) أو

(ب) ينشأ عن حقوق تعاقدية أو قانونية أخرى بغض النظر عما إذا كانت هذه الحقوق قابلة لنقل الملكية أو للفصل عن الكيان أو عن الحقوق والالتزامات الأخرى

تحتسب الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوما منها خسائر الاستهلاك التراكمي والاضمحلال التراكمي إن وجدت.

٣ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩.٣ الأصول غير الملموسة (تابع)

الاستهلاك عبارة عن التخصيص الممنهج للقيمة المستهلكة للأصل غير الملموس طوال عمره الافتراضي التقديري. والقيمة الدفترية هي القيمة التي يعترف الأصل بها في قائمة المركز المالي بعد اقتطاع أي خسائر استهلاك تراكمي واضمحلال تراكمي عليها. ويراجع العمر الافتراضي التقديري في تاريخ إعداد كل تقرير مع مراعاة أثر أية تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

١٠.٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصصا منها خسائر الإهلاك والاضمحلال التراكمية. وتكلفة الممتلكات والآلات والمعدات هي سعر شرائها مع أية مصروفات نثرية ضرورية لجعل الأصول في حالتها وموقعها المطلوبين.

(أ) النفقات اللاحقة

تتم رسملة النفقة التي يتم تحملها لاستبدال أحد مكونات أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تحتسب بشكل منفصل بما في ذلك نفقات المعالجة والإصلاح الكبرى. ولا تتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى إلا عند زيادتها للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتجسدة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم احتساب كافة النفقات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة خلال السنة المالية التي يتم تحملها فيها.

(ب) الإهلاك

يتم احتساب الإهلاك على أساس القسط الثابت طوال العمر الافتراضي التقديري لبنود الممتلكات والآلات والمعدات والمكونات الرئيسية بشكل منفصل كما يلي:

الآلات والماكينات	٦-٣٠ عاما
المباني والأعمال المدنية	٤٠ عاما
الأصول الأخرى	٣-٤ أعوام

تخضع بنود معينة من الممتلكات والآلات والمعدات لإصلاحات على فترات منتظمة. ويتم تحديد المكونات الأساسية للإصلاح الأولي على أساس التكاليف التقديرية للإصلاحات المستقبلية ويتم إهلاكها بشكل منفصل حتى تعكس الفترات التقديرية بين الإصلاحات. وتتم رسملة تكاليف الإصلاحات التي يتم إجراؤها فيما بعد كإضافات.

يتم احتساب الإهلاك اعتبارا من شهر الإضافة إلى الممتلكات والآلات والمعدات، بينما لا يتم احتساب الإهلاك في شهر التصرف. ويعاد تقييم طريقة الإهلاك والعمر الافتراضي والقيم المتبقية سنويا. ولا تخضع قطع الغيار الرأسمالية القابلة للتجديد للإهلاك.

١١.٣ إعادة الموقع إلى حالته

يتم الاعتراف بالالتزام بإعادة الموقع إلى حالته مستقبلا حيث إن عقد الانتفاع يشترط الالتزام بإعادة الموقع إلى حالته مستقبلا. ويتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الصادرة المستقبلية التقديرية الذي يتم تحميله على أساس التكنولوجيا الحالية.

١٢.٣ الاضمحلال

(١) الأصول المالية غير المشتقة

يعتبر الأصل المالي قد اضمحل أي انخفضت قيمته إذا قام دليل موضوعي على أن حدثا واحدا أو أكثر قد كان له أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية لذلك الأصل. ويتم احتساب خسارة الاضمحلال فيما يتعلق بأصل مالي مقاس بالتكلفة المستهلكة على أنها الفرق بين قيمته الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

يتم اختبار الأصول المالية ذات الأهمية الفردية بالنسبة للاضمحلال بشكل فردي. ويتم تقييم الأصول المالية المتبقية بتجميع الأصول التي تشترك في خصائص شبيهة من حيث خطر الائتمان. ويتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم استرجاع خسارة الاضمحلال إذا أمكن ربط الاسترجاع موضوعيا بحدث يحدث بعد الاعتراف بخسارة الاضمحلال. وبالنسبة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة، يتم الاعتراف بالاسترجاع في قائمة الربح أو الخسارة.

٣ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢.٣ الاضمحلال (تابع)

(١) الأصول المالية غير المشتقة (تابع)

يتم احتساب القيمة القابلة للتحويل للذمم المدينة للشركة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومةً بسعر الفائدة الفعلي الأصلي المرتبط بالأصل. ولا يتم خصم الذمم المدينة ذات المدة القصيرة. ويتم الحفاظ على المخصصات العامة فيما يتعلق بالخسائر التي يتم تحملها ولكن لم يتم تحديدها بعد في محفظة الذمم المدينة.

يتم استرجاع خسارة الاضمحلال فيما يتعلق بالورقة المالية "المحتفظ بها حتى الاستحقاق" أو الذمم المدينة المحتسبة بالتكلفة المستهلكة إذا أمكن ربط الزيادة اللاحقة في القيمة القابلة للتحويل موضوعياً بحدث يحدث بعد الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

(٢) الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزونات وأصول الضريبة المؤجلة في تاريخ إعداد كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الاضمحلال. فإذا وجد أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير القيم القابلة للتحويل للأصول. ويتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال متى تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد قيمته القابلة للتحويل. والوحدة المولدة للنقد هي أصغر مجموعة أصول قابلة للتحديد تولد تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الأصول الأخرى. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الربح أو الخسارة ما لم تلغ إعادة تقييم سابقة أضيفت إلى حقوق المساهمين، ففي هذه الحالة تحتسب من حقوق المساهمين. ويتم تحديد خسائر الاضمحلال المعترف بها فيما يتعلق بالوحدات المولدة للنقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة مخصصة للوحدات المولدة للنقد ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدات المولدة للنقد بالتناسب.

القيمة القابلة للتحويل للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي الأكبر من قيمتها الاستعمالية وقيمتها العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع. وفي تقييم القيمة الاستعمالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم سابق للضريبة يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر الخاصة بالأصل أو الوحدة المولدة للنقد.

وتحدد الإدارة ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على الاضمحلال في القيمة الدفترية للألات والماكينات سنوياً. ويقتضي ذلك تقدير القيمة الاستعمالية للوحدات المولدة للنقد. ويقتضي تقدير القيمة الاستعمالية من الشركة إجراء تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للفترة الواقعة بعد مدة اتفاقية شراء الطاقة واختيار معدل خصم مناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

وفيما يتعلق بالأصول الأخرى، يتم تقييم خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة في تاريخ إعداد كل تقرير للوقوف على أية مؤشرات على أن الخسارة قد انخفضت أو لم تعد موجودة.

يتم استرجاع خسارة الاضمحلال إذا حدث تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للتحويل. ولا يتم استرجاع خسارة الاضمحلال إلا إلى الحد الذي لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل عنده القيمة الدفترية التي كانت ستحدد صافية وخالصة من الإهلاك أو الاستهلاك إذا لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

١٣.٣ تكاليف الاقتراض

تشتمل تكاليف الاقتراض على الفائدة المستحقة على الاقتراضات. وتضاف تكاليف الاقتراض، التي تنسب مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة وهي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة للاستعداد لاستخدامها المقصود أو البيع، إلى تكلفة تلك الأصول لحين استعداد الأصول إلى حد كبير لاستخدامها المقصود أو البيع. ويخصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لبعض الاقتراضات لحين صرفها على الأصول المؤهلة من تكلفة هذه الأصول. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في السنة التي يتم تحملها فيها.

٣ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤.٣ المخزونات

يحتسب الوقود وقطع غيار الصيانة والمستهلكات بالأقل من التكلفة وصافي القيمة البيعية القابلة للتحقق. ويتم تحديد التكلفة على أساس مبدأ المتوسط المرجح وتشمل كافة التكاليف التي يتم تحملها في حيازة المخزونات والتكلفة التي يتم تحملها لجعلها في موقعها وحالتها الحاليين. وصافي القيمة البيعية القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في سير العمل العادي بعد التحسب لتكاليف التحقق. ويتم عمل مخصص عند الضرورة للبند المهملة والتالفة والمعبية إن وجدت.

١٥.٣ الأصول المالية

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى قروض ودمم مدينة. ويعتمد التصنيف على الغرض الذي تمت حيازة الأصول المالية من أجله. وتحدد الإدارة تصنيف أصولها المالية عند الاعتراف الأولي.

١٦.٣ القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي الأصول المالية غير المشتقة ذات المدفوعات الثابتة أو القابلة للتحديد وهي غير مطروحة في أحد الأسواق النشطة. وهي مندرجة في الأصول المتداولة بخلاف تلك التي يطول استحقاقها عن اثني عشر شهرا بعد تاريخ إعداد التقرير. ويتم تصنيفها كأصول غير متداولة. وتشمل قروض الشركة ودممها المدينة على المدينين التجاريين وغيرهم والنقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي (الإيضاحات ١٧.٣ و ١٨.٣).

١٧.٣ الذمم المدينة التجارية

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية بمبدئيا بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مخصصا منها مخصص الاضمحلال. ويتم تكوين مخصص لاضمحلال الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقا للشروط الأصلية للذمم المالية. وتعتبر مواجهة المدين لصعوبات مالية شديدة واحتمال إفلاس المدين أو قيامه بإعادة التنظيم المالي وتخلفه عن الدفع أو تأخره فيه مؤشرات معتبرة على اضمحلال الذمم المدينة التجارية.

١٨.٣ النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، تعتبر كافة الأرصدة النقدية والبنكية بما في ذلك الودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو قبل ذلك اعتبارا من تاريخ الإبداع والسحوبات على المكشوف من قبيل النقد وما في حكمه.

١٩.٣ الاقتراضات

يتم الاعتراف بالاقتراضات بمبدئيا بالقيمة العادلة صافية وخالصة من تكاليف المعاملات ويتم احتسابها فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تصنيف الاقتراضات كالالتزامات متداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لاثنا عشر شهرا على الأقل بعد تاريخ إعداد التقرير.

٢٠.٣ مكافآت نهاية الخدمة ومستحقات الإجازات

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقا لشروط توظيف موظفي الشركة في تاريخ قائمة المركز المالي مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام ٢٠٠٣ وتعديلاته. ويتم الاعتراف بمستحقات الموظفين في الإجازة السنوية وقضاء الإجازة عند استحقاقها للموظفين، ويكون الاستحقاق للالتزام التقديري نتيجة للخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ قائمة المركز المالي. ويتم الإفصاح عن المستحقات المتعلقة بالإجازة السنوية وقضاء الإجازة كالتزامات متداولة، أما تلك المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة، فيتم الإفصاح عنها كالتزام غير متداول.

ويتم الاعتراف بالاشتراكات في نظام تقاعد محدد الاشتراكات للموظفين العمانيين وفقا للقانون العماني للتأمينات الاجتماعية لعام ١٩٩١ كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة عند وقوعها.

٣ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢١.٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق ويحتمل أن يتسبب في تدفق صادر لمزايا اقتصادية يمكن تقديرها بشكل موثوق.

والمبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للعوض اللازم لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ إعداد التقرير مع مراعاة المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. وعند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. وعندما يتوقع تحصيل بعض أو كل المزايا الاقتصادية اللازمة لتسوية أحد المخصصات من الغير، يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأحد الأصول إذا كان تحصيلها مؤكد فعلياً وأمكن قياس قيمة الذمة المدينة بشكل موثوق.

٢٢.٣ الذمم الدائنة التجارية وغيرها

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالالتزامات بالنسبة للمبالغ المطلوب دفعها للسلع والخدمات المقدمة سواء صدرت بها فواتير للشركة أم لا.

٢٣.٣ توزيع الأرباح

يتم الاعتراف بالأرباح كالتزام في السنة التي تعتمد فيها الأرباح من مالكي أسهم الشركة. ويتم التعامل مع أرباح العام المعتمدة بعد تاريخ قائمة المركز المالي كحدث بعد تاريخ إعداد التقرير.

٢٤.٣ الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط

تستخدم الشركة أدوات مالية مشتقة للتحوط ضد تعرضها لجزء معين من مخاطر معدل الفائدة لديها والتي تنشأ من الأنشطة التمويلية. ووفقاً لسياستها المالية، لا تحتفظ الشركة ولا تصدر أدوات مالية مشتقة لأغراض التداول. ومع ذلك، يتم احتساب المشتقات غير المؤهلة لمحاسبة التحوط كأدوات تداول.

يتم الاعتراف بالأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة. وبعد الاعتراف الأولي، يتم احتساب الأدوات المالية المشتقة بقيمتها العادلة. ويعتمد الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة على طبيعة البند الخاضع للتحوط.

حيثما تم تعيين أحد الأدوات المالية المشتقة كتحوط من التغير في التدفقات النقدية لالتزام معترف به، يتم الاعتراف بالجزء الذي يصلح كتحوط فعال من أي مكسب أو خسارة على الأداة المالية المشتقة مباشرة في الحقوق العائدة لمالكي الأسهم صافياً وخالصاً من الضريبة. ويتم الاعتراف بالجزء غير الفعال من أي مكسب أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة فوراً.

تقوم الشركة بإجراء تقييم في بداية علاقة التحوط وبشكل مستمر، سواء كان من المتوقع أن تكون أدوات التحوط "عالية الفعالية" في موازنة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لبنود التحوط ذات الصلة خلال المدة التي يعين لها التحوط أم لا وسواء كانت النتائج الفعلية لكل تحوط في نطاق ٨٠% إلى ١٢٥% أم لا. وبالنسبة لتحوط التدفق النقدي لمعاملة متوقعة، فينبغي أن تكون المعاملة شديدة الاحتمال للوقوع وينبغي أن تمثل تعرضاً لخطر التغير في التدفقات النقدية يمكن أن يؤثر في نهاية المطاف على إجمالي الدخل الشامل المبلغ به للمدة. فإذا كانت أداة التحوط لم تعد تستوفي معايير محاسبة التحوط أو انتهت أو بيعت أو أنهيت أو مورست أو ألغيت التعيين، فحينئذ تتوقف محاسبة التحوط مستقبلاً. ويظل المكسب أو الخسارة التراكمية التي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر وعرضت في عجز التحوط في الحقوق العائدة لمالكي الأسهم إلى أن تؤثر المعاملة المتوقعة على الربح أو الخسارة.

عند انتهاء إحدى أدوات التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها أو إلغاء الكيان لعلاقة التحوط مع بقاء احتمال حدوث المعاملة المتوقعة الخاضعة للتحوط، فحينئذ تتوقف محاسبة التحوط مستقبلاً. ويظل المكسب أو الخسارة التراكمية في تلك المرحلة في الحقوق العائدة لمالكي الأسهم ويعترف بذلك وفقاً للسياسة السابقة عند حدوث المعاملة. فإذا لم تعد المعاملة الخاضعة للتحوط متوقعة الحدوث، يتم الاعتراف بالمكسب غير المحقق أو الخسارة التراكمية في الحقوق العائدة لمالكي الأسهم فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للمشتقات الضمنية القابلة للفصل فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

٤ إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لمجموعة من المخاطر المالية بما في ذلك آثار التغيرات في خطر السوق (بما في ذلك خطر سعر الصرف وخطر سعر الفائدة) وخطر السيولة وخطر الائتمان. ويركز برنامج إدارة المخاطر العامة لدى الشركة على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة. وتتم إدارة المخاطر بمعرفة الإدارة بموجب سياسات يعتمدها مجلس الإدارة.

١.٤ عوامل المخاطر المالية

(أ) خطر السوق

خطر السوق هو خطر التغير في أسعار السوق مثل أسعار الصرف وأسعار الفائدة وسوف تؤثر الأسعار على دخل الشركة أو قيمة ما تحتفظ به من الأدوات المالية. والهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لخطر السوق وفقا لمعايير مقبولة مع تعظيم العائد.

(١) خطر سعر الصرف

تتعرض الشركة لخطر سعر الصرف نتيجة للتعرض لخطر العملة لاسيما فيما يتعلق بالدولار الأمريكي. ولقد تفاوضت الشركة مع بنكها على سعر صرف ثابت للدولار الأمريكي. ومن ثم، يعتبر التعرض لخطر العملة الأجنبية في أدنى معدلاته. ويتمثل الهدف من إدارة خطر السوق في إدارة ومراقبة التعرض لخطر السوق وفقا لمعايير مقبولة مع تعظيم العائد. وفي ٣١ مارس ٢٠١٧، تم تحليل خطر السوق الذي تتعرض له الشركة بسبب أسعار الصرف كما يلي:

الأصول / الالتزامات المالية

المبلغ مقوما بعملات أخرى ألف ريال عماني	المبلغ مقوما بالريال ألف ريال عماني	القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي ألف ريال عماني	٢٠١٧
-	٦٤٠	٦٤٠	التعريفية والذمم المدينة الأخرى (باستثناء الدفعات
٨	٣٥٦	٣٦٤	المقدمة والسلف)
			النقد وما في حكمه
(١,٩٤٤)	-	(١,٩٤٤)	قروض طويلة الأجل (باستثناء تكلفة التمويل
(١٤٣)	(٢٢٠)	(٣٦٣)	الموجلة غير المستهلكة)
-	-	-	الذمم الدائنة التجارية وغيرها
-	(٢١٢)	(٢١٢)	قروض قصيرة الأجل
(٢,٠٧٩)	(٥٦٤)	(١,٥١٥)	مستحق لأطراف ذات علاقة

المبلغ مقوما بعملات أخرى ألف ريال عماني	المبلغ مقوما بالريال ألف ريال عماني	القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي ألف ريال عماني	٢٠١٦
-	١,٧٣٠	١,٧٣٠	الذمم المدينة التجارية وغيرها (باستثناء الدفعات
٧	٦٦	٧٣	المقدمة والسلف)
			النقد وما في حكمه
(٥,٨٦٥)	(٦٤٢)	(٦,٥٠٧)	قروض طويلة الأجل (باستثناء تكلفة التمويل
-	(٢٨٠)	(٢٨٠)	الموجلة غير المستهلكة)
(١٧٢)	(١,١٩٤)	(١,٣٦٦)	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	(٥٩)	(٥٩)	الذمم الدائنة التجارية وغيرها
-	(٢٥٠)	(٢٥٠)	سحب على المكشوف
(٦,٠٣٠)	(٦٢٩)	(٦,٦٥٩)	قرض قصير الأجل

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للمربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١.٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) خطر السوق (تابع)

(٢) خطر سعر الفائدة

ينشأ خطر سعر الفائدة لدى الشركة من الودائع البنكية والاقتراضات قصيرة الأجل وطويلة الأجل. وتعرض الودائع والاقتراضات البنكية بأسعار مختلفة الشركة إلى خطر سعر الفائدة بالنسبة للتدفقات النقدية. وتراقب الإدارة العائدات على هذه الودائع البنكية بانتظام.

وفيما يلي حساسية عجز التحوط حسبما تقيمه الأطراف المقابلة في اتفاقيات تبادل أسعار الفائدة:

الأثر على قائمة المركز المالي

٢٠١٦	٢٠١٧	
لف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٦٠	١٠	في حالة زيادة ١٠٠ نقطة أساس في سعر الفائدة
(٦٠)	(١٠)	في حالة نقص ١٠٠ نقطة أساس في سعر الفائدة

وفيما يلي حساسية جزء القرض غير المغطى باتفاقية تبادل أسعار الفائدة:

الأثر على قائمة المركز المالي

٢٠١٦	٢٠١٧	
لف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٧	-	في حالة زيادة ١٠٠ نقطة أساس في سعر الفائدة
(٧)	-	في حالة نقص ١٠٠ نقطة أساس في سعر الفائدة

في نهاية مدة التقرير، كان معدل سعر الفائدة للأدوات المالية التي تحمل فائدة لدى الشركة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
١٨٩	٧٣	٥	٢	الأدوات عائمة السعر
				الأصول المالية – الحسابات تحت الطلب والودائع

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ثابتة السعر

لا تحتسب الشركة أية أصول أو التزامات مالية ثابتة السعر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ولذلك، لن يؤثر التغير في أسعار الفائدة في نهاية سنة التقرير على الربح أو الخسارة.

أبرمت الشركة اتفاقية لتبادل أسعار الفائدة للتحوط ضد التعرض لخطر سعر الفائدة لديها. وبموجب عقود تبادل أسعار الفائدة، توافق الشركة على تبديل الفرق بين المبالغ ذات الفائدة ثابتة السعر وعائمة السعر والتي يتم احتسابها على المبالغ الأصلية الافتراضية المتفق عليها. وتمكن هذه العقود الشركة من الحد من مخاطر التدفقات النقدية بالنسبة للدين متغير السعر.

تعتبر كافة عقود تبادل أسعار الفائدة التي تستبدل المبالغ ذات الفائدة عائمة السعر بمبالغ ذات فائدة ثابتة السعر تحوطات للتدفقات النقدية للحد من تعرض الشركة لمخاطر التدفقات النقدية الناتجة عن تغيير أسعار الفائدة على الاقتراضات. وتحديث تبادلات أسعار الفائدة ومدفوعات الفائدة على القرض في نفس الوقت.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية
لـلربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١.٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) خطر السيولة

وفقا لإدارة حكيمة لخطر السيولة، تهدف الإدارة إلى الحفاظ على أرصدة نقدية كافية وتوفير التمويل من خلال مبلغ كاف من التسهيلات الائتمانية الملزم بها. ويحلل الجدول التالي الالتزامات المالية للشركة إلى فئات استحقاق ذات صلة على أساس المدة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية.

المبالغ المفصّل عنها في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية المخصصة:

وفيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية:

القيمة الدفترية ألف ريال عماني	القيمة الدفترية ألف دولار أمريكي	٦ أشهر أو أقل ألف ريال عماني	٦ - ١٢ شهر ألف ريال عماني	من عام إلى عامين ألف ريال عماني
٢٠١٧				
(١,٩٤٤)	(٥,٠٥٦)	(١,٩٤٤)	-	-
-	-	-	-	-
(٣٦٣)	(٩٣٨)	(٣٦٣)	-	-
(٢١٢)	(٥٥١)	(٢١٢)	-	-
(٢,٥١٩)	(٦,٥٤٥)	(٢,٥١٩)	-	-
٢٠١٦				
(٦,٥٠٧)	(١٦,٩١٧)	(١,٨٨٧)	(٢,٦٧٥)	(١,٩٤٤)
(٢٥٠)	(٦٥٠)	(٢٥٠)	-	-
(١,٣٦٦)	(٣,٥٥١)	(١,٣٦٦)	-	-
(٢٨٠)	(٧٢٨)	(٢٨٠)	-	-
(٨,٤٠٣)	(٢١,٨٤٦)	(٣,٧٨٣)	(٢,٦٧٥)	(١,٩٤٤)

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ هي المبالغ الإجمالية المبينة على أسعار فائدة فعلية مفصّل عنها في الإيضاحات ذات الصلة.

ويتوقع الوفاء بالالتزامات السابقة من المبالغ المولدة داخليا والنقد وما في حكمه المتاح لدى الشركة في تاريخ الاستحقاق ذي الصلة.

(ج) خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر الخسارة المالية للشركة إذا لم يف أحد العملاء أو الأطراف المقابلة في إحدى الأدوات المالية بالتزاماته التعاقدية وينشأ في المقام الأول عن الذمم المدينة لأحد العملاء. ولا تطلب الشركة ضمانا بالنسبة للأصول المالية. وتسعى الشركة إلى السيطرة على خطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لخطر الائتمان. وفي ٣١ مارس ٢٠١٧ م، كانت كافة الذمم المدينة التجارية من شركة مملوكة للحكومة وهي الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م. وبلغ أقصى تعرض لخطر الائتمان في نهاية المدة ٠.٦٤٠ مليون ريال عماني (١,٦٦٥ مليون دولار أمريكي) [مقارنة بمبلغ ١,٧٣٠ مليون ريال عماني (٤,٤٩٨ مليون دولار أمريكي) في ٢٠١٦]. ومع ذلك، تم تحصيل المبلغ فيما بعد وذلك بعد تاريخ إعداد التقرير. والتصنيف الائتماني للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م هو Baa 1 وفقا لمؤسسة موديز لخدمة المستثمرين.

يبين الجدول التالي الأرصدة لدى البنوك حسب التصنيفات الائتمانية حسبما نشرتها مؤسسة موديز لخدمة المستثمرين في تاريخ إعداد التقرير:

البنك	التصنيف	٢٠١٧ ألف ريال عماني	٢٠١٦ ألف ريال عماني
بنك سوسيتيه جنرال	Baa2	٦	٤
بنك مسقط	Baa1	٣٥٨	٦٩
		٣٦٤	٧٣

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢.٤ إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرارية كمسؤول ومستثمر وإفادة أصحاب المصالح الآخرين. وتتمثل سياسة الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة الدائنين وأصحاب المصالح واستدامة التطوير المستقبلي للأعمال.

تهدف الإدارة إلى تحسين المستوى الحالي للربحية عن طريق تعزيز نمو إجمالي الإيرادات والحكمة في إدارة التكاليف.

٣.٤ تقدير القيمة العادلة

تقارب القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية التي نقل مدة استحقاقها عن سنة واحدة قيمتها العادلة. كما تقارب القيمة الدفترية للاقتراضات طويلة الأجل غير المتداولة ذات سعر الفائدة المتغير قيمتها العادلة، حيث إن القرض يحمل فائدة بسعر الليبور (سعر الفائدة السائد بين بنوك لندن) علاوة على هامش ثابت وهو سعر السوق الحالي. وتبنى القيمة العادلة لتبادلات أسعار الفائدة على أساس التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية بناء على شروط واستحقاق كل عقد وباستخدام أسعار الفائدة السوقية.

٥ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للشك التقديري

يقضي عرض القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المقررة للأصول والالتزامات والدخل والمصروفات. وتبنى التقديرات وما يرتبط بها من افتراضات على أساس الخبرة التاريخية وعوامل مختلفة أخرى يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف وتشكل نتائجها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تتبدى بسهولة من مصادر أخرى. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في السنة التي تتم فيها مراجعة التقديرات إذا أثرت المراجعة فقط على تلك المدة أو في مدة المراجعة والمدد المستقبلية إذا أثرت المراجعة على المدد الحالية والمستقبلية.

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الهامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية:

الأحكام

(أ) الإيجار التشغيلي

أبرمت الشركة اتفاقية لشراء الطاقة تحتوي على "شرط الأخذ أو الدفع" لصالح الشركة. ولقد طبقت الإدارة الإرشادات الواردة في التفسير IFRIC 4 "تحديد ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار أم لا". وبناء على تقييم الإدارة، تعتبر اتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م إيجاراً في سياق التفسير IFRIC 4 حيث إن للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م الحق في التوجيه بكيفية تشغيل الشركة لمحطة الطاقة والحصول من الشركة على كهرباء مولدة من المحطة وتم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب المعيار IAS 17 حيث إن المخاطر والمكافآت الهامة المرتبطة بملكية المحطة تعود للشركة وليس للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م. ونتحمل الخطر المتبقي أيضاً الشركة وليس الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م.

التقديرات والافتراضات

(أ) فعالية علاقة التحوط

في بداية التحوط، توثق الإدارة استراتيجية التحوط وتجري اختبارات فعالية التحوط لتقييم مدى فعالية التحوط. ويتم ذلك في تاريخ كل تقرير لتقييم ما إذا كان التحوط سيظل فعالاً طوال مدة أداة التحوط. وفي تاريخ إعداد التقرير، كانت القيمة العادلة التراكمية لتبادل أسعار الفائدة صفر [مقارنة بمبلغ ٠.٠٥٣ مليون ريال عماني (٠.١٤ مليون دولار أمريكي) في ٢٠١٦].

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للمربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧م (تابع)

٥ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للشك التقديري (تابع)

التقديرات والافتراضات (تابع)

(ب) اضمحلال الآلات والمكينات

تحدد الشركة ما إذا اضمحلت آلاتها ومكيناتها عندما تكون هناك مؤشرات على الاضمحلال كما هو معرف في المعيار IAS 36. وذلك يقتضي تقدير القيمة الاستعمالية للوحدة المولدة للنقد. ويقتضي تقدير القيمة الاستعمالية من الشركة إجراء تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من هذه الوحدة المولدة للنقد واختيار معدل خصم مناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. وبلغت القيمة الدفترية للمحطة في ٣١ مارس ٢٠١٧م حوالي ٣٢,١٢١ مليون ريال عماني (٨٣,٥١ مليون دولار أمريكي) [مقارنة بمبلغ ٣٣,٤٢٠ مليون ريال عماني (٨٦,٨٩ مليون دولار أمريكي) في ٢٠١٦].

(ج) العمر الافتراضي للممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب الإهلاك لشطب تكلفة الأصول طوال عمرها الافتراضي التقديري. ويبنى احتساب العمر الافتراضي على أساس تقييم الإدارة لعوامل مختلفة مثل دورات التشغيل وبرامج الصيانة والاستهلاك العادي باستخدام أفضل تقديراتها.

يتم إهلاك بعض أجزاء الممتلكات والآلات والمعدات بناء على ساعات الآلات التقديرية. وينطوي احتساب إهلاك معدل ساعات الآلات على افتراضات هامة بالنسبة للساعات التقديرية ومعدل ساعات الإهلاك.

(د) تكاليف التفكيك

تبنى تكاليف التفكيك على أساس تقييم الإدارة الفني للتكاليف المستقبلية المحتملة التي يتم تحملها فيما يتعلق بتفكيك مرافق المحطة.

٦ الإيراد التشغيلي

٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	
٥٥٠	١,٤٣١	٢٣٣	٨٩	رسوم الطاقة
١,٧٧١	٤,٦٠٥	٤,٥٧٠	١,٧٥٨	رسوم السعة
٢,٣٢١	٦,٠٣٦	٤,٨٠٣	١,٨٤٧	

٧ التكاليف التشغيلية والدخل الآخر

٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	
٥١٦	١,٣٤٠	٢١١	٨١	تكاليف الوقود
٤١٥	١,٠٨٠	١,٠٠٢	٣٨٦	رسوم التشغيل والصيانة
٣٧٧	٩٨٢	٩٤٧	٣٦٥	الإهلاك
١٦	٤٢	٤٢	١٦	استهلاك الأصول غير الملموسة
١,٣٢٤	٣,٤٤٤	٢,٢٠٢	٨٤٨	

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية
لـلربيع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧م (تابع)

٨ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	
١٤٣	٥٥	٩٧	٣٧	تكاليف الموظفين
١٠	٤	٢٩	١١	الأتعاب القانونية والمهنية
١٣	٥	٢٩	١١	مصروفات اجتماع المدراء/ مالكي الأسهم
٣١	١٢	٣٠	١٢	رسوم تسجيل الأسهم
٨	٣	٨	٣	الإيجارات والأسعار والضرائب
١٠	٤	٥	٢	الإهلاك
-	-	٢٦	١٠	تكاليف التنمية الاجتماعية
٥	٢	٥	٢	المرافق
-	-	٣	١	السفريات
٢٣	٩	١٦	٦	مصروفات متنوعة
٢٤٣	٩٤	٢٤٨	٣٨٧	

تشمل المصروفات المتعلقة بالموظفين ما يلي:

٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	
١٣٢	٥١	٩١	٣٥	الأجور والرواتب
٣	١	٣	١	المساهمة في نظام التقاعد المحدد
٥	٢	٣	١	مزايا أخرى
٣	١	-	-	مكافآت نهاية الخدمة
١٤٣	٥٥	٩٧	٣٧	

في ٣١ مارس ٢٠١٧م كان عدد الموظفين ٦ (مقارنة بعدد ٥ في ٢٠١٦).

٩ تكاليف التمويل

٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	
١٧٢	٦٦	٣١	١٢	الفائدة على القرض المضمون بما في ذلك تصفية التحوط
١٨	٧	٥	٢	استهلاك تكاليف التمويل المؤجلة
٣٦	١٤	١٣	٥	أخرى
٢٢٦	٨٧	٤٩	١٩	

١٠ الأصول غير الملموسة

وفقا لاتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي المبرمة مع وزارة النفط والغاز، قامت الشركة اعتبارا من نوفمبر ٢٠٠٧ بنقل ملكية "نظام استقبال الغاز الطبيعي"، والذي يشتمل على خطين مع التكرار، وكل منهما يتيح تخفيض الضغط وترشيح المراقبة واستخراج المكثفات والتسخين والقياس وتحليل القيمة الحرارية للغاز عبر الاتصال المباشر، إلى وزارة النفط والغاز. وعلى الرغم من نقل ملكية هذا الأصل إلى وزارة النفط والغاز، تحتفظ الشركة بحق الاستخدام الاقتصادي المفيد للأصل لحين انتهاء اتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي أي حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٧.

وفقا للسياسة المعلنة للشركة والخاصة بالأصول غير الملموسة والاستهلاك، تم تصنيف القيمة الدفترية لنظام استقبال الغاز الطبيعي والتي تبلغ ٠.٦٢٠ مليون ريال عماني (١,٦١ مليون دولار أمريكي) كأصل غير ملموس سيستهلك لحين انتهاء اتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية
لـلرربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧م (تابع)

١٠ الأصول غير الملموسة (تابع)

التكلفة في ١ يناير و ٣١ مارس	٢٠١٧ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٦ ألف دولار أمريكي
	٦٢٠	١,٦١٢	٦٢٠	١,٦١٢
الاستهلاك التراكمي في ١ يناير مستهلك للعام في ٣١ مارس	(٥٩٧) (١٦) (٦١٣)	(١,٥٥٤) (٤٢) (١,٥٩٦)	(٥٣٢) (١٦) (٥٤٨)	(١,٣٨٤) (٤٢) (١,٤٢٦)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس	٧	١٦	٧٢	١٨٦

١١ الممتلكات والآلات والمعدات

٢٠١٧	الآلات والمكينات ألف ريال عماني	أعمال البناء والأعمال المدنية ألف ريال عماني	أصول أخرى ألف ريال عماني	الإجمالي ألف ريال عماني	الإجمالي ألف دولار أمريكي
التكلفة في ١ يناير الاستحواذات التصرفات في ٣١ مارس	٥٧,٤١٦ - - ٥٧,٤١٦	٩٢٩ - - ٩٢٩	٣٥٣ ٢ (١٨) ٣٣٧	٥٨,٦٩٨ ٢ (١٨) ٥٨,٦٨٢	١٥٢,٦١٥ ٤ (٤٧) ١٥٢,٥٧٢
الإهلاك التراكمي في ١ يناير المحتسب للعام التصرفات في ٣١ مارس	٢٤,٩٣٦ ٣٥٩ - ٢٥,٢٩٥	٣٠٣ ٦ - ٣٠٩	٣٤٠ ٢ (١٨) ٣٢٤	٢٥,٥٧٩ ٣٦٧ (١٨) ٢٥,٩٢٨	٦٦,٥٠٨ ٩٥٢ (٤٧) ٦٧,٤١٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس	٣٢,١٢١	٦٢٠	١٣	٣٢,٧٥٤	٨٥,١٥٩
٢٠١٦	الآلات والمكينات ألف ريال عماني	أعمال البناء والأعمال المدنية ألف ريال عماني	أصول أخرى ألف ريال عماني	الإجمالي ألف ريال عماني	الإجمالي ألف دولار أمريكي
التكلفة في ١ يناير الاستحواذات التصرفات في ٣١ مارس	٥٧,١٤٨ - - ٥٧,١٤٨	٩٢٩ - - ٩٢٩	٣٥٧ - - ٣٥٧	٥٨,٤٣٤ - - ٥٨,٤٣٤	١٥١,٩٣٠ - - ١٥١,٩٣٠
الإهلاك التراكمي في ١ يناير المحتسب للعام التصرفات في ٣١ مارس	٢٣,٣٥٦ ٣٧٢ - ٢٣,٧٢٨	٢٧٩ ٦ - ٢٨٥	٣٣٤ ٤ - ٣٣٨	٢٣,٩٦٩ ٣٨٢ - ٢٤,٣٥١	٦٢,٣٢٣ ٩٩٣ - ٦٣,٣١٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس	٣٣,٤٢٠	٦٤٤	١٩	٣٤,٠٨٣	٨٨,٦١٤

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية
لـلرربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (تابع)

١١ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

- (i) تم استئجار الأرض التي أنشئت عليها مباني محطة الطاقة وملحقاتها من حكومة سلطنة عمان لمدة ٢٥ عاما قابلة للتجديد لمدة ٢٥ سنة أخرى. ويدفع الإيجار بواقع ١.٠٠٠ ريال عماني في العام.
- (ii) يتم رهن الممتلكات والآلات والمعدات كضمان لاقتراضات الشركة (الإيضاح ٢٠)

١٢ المخزونات

٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	الوقود السائل قطع غيار الصيانة والمستهلكات
٢,٦٤٧	١,٠١٨	٢,٧١٤	١,٠٤٤	
١,١١٠	٤٢٧	١,٢٦٦	٤٨٧	
٣,٧٥٧	١,٤٤٥	٣,٩٨٠	١,٥٣١	

وفقا لأحكام عقود المشروعات المختلفة، يجب على الشركة الاحتفاظ بمخزون أساسي من الوقود السائل. ويتم الاحتفاظ بهذا المخزون من الوقود السائل لتغطية طوارئ انقطاع إمداد الوقود الغازي. فيشترط الاحتفاظ باستهلاك خمسة أيام كحد أدنى لتشغيل التوربينات بسعتها الكاملة.

١٣ ذمم التعريف المدينة

تمثل ذمم التعريف المدينة المبالغ المستحقة طرف الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م عن رسوم السعة والطاقة.

١٤ الذمم المدينة الأخرى والدفعات المقدمة

٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	سلف دفعات مقدمة
١,١٨٦	٤٥٦	٨٤٠	٣٢٣	
١٢٠	٤٦	١٢٠	٤٦	
١,٣٠٦	٥٠٢	٩٦٠	٣٦٩	

١٥ الأرصدة النقدية والبنكية

٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	حساب جاري حسابات تحت الطلب والودائع
١٨٢	٧٠	٩٤١	٣٦٢	
٧	٣	٥	٢	
١٨٩	٧٣	٩٤٦	٣٦٤	

تحمل الودائع فائدة بأسعار تتراوح صفر سنويا (مقارنة بنسبة ٠.١% إلى ٠.٤% سنويا في ٢٠١٦)

يشمل النقد وما في حكمه ما يلي لأغراض قائمة التدفقات النقدية:

٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	النقد وما في حكمه السحب على المكشوف
١٨٩	٧٣	٩٤٦	٣٦٤	
(١٥٢)	(٥٩)	-	-	
٣٧	١٤	٩٤٦	٣٦٤	

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية
لـلربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧م (تابع)

١٧

لدي الشركة تسهيلات السحب على المكشوف من بنك مسقط لغاية ١,٨٨٠ مليون ريال عماني وبفائدة بنسبة ٥,٢٥% سنوياً (مقارنة بنسبة ٣,٥% سنوياً في ٢٠١٦).

١٦ رأس المال

٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	رأس المال المصرح به ٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ٠.١٠٠ ريال عماني (مقارنة بعدد ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ٠.١٠٠ ريال عماني في ٢٠١٦)
٦٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ٩٦.٢٥٠.٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ٠.١٠٠ ريال عماني (مقارنة بعدد ٩٦.٢٥٠.٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ٠.١٠٠ ريال عماني)
٢٥,٠٢٥	٩,٦٢٥	٢٥,٠٢٥	٩,٦٢٥	

وفيما يلي مالكو أسهم الشركة في ٣١ مارس:

٢٠١٥	٢٠١٦	الكامل الوطنية لاستثمارات الطاقة المحدودة
عدد الأسهم	عدد الأسهم	الكامل للاستثمارات المحدودة
%	%	الوطنية العمانية لاستثمارات الطاقة المحدودة
٤٨,٧٤	٤٨,٧٤	أخرى
١٦,٢٥	١٦,٢٥	
٠,٠١	٠,٠١	
٣٥,٠٠	٣٥,٠٠	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	
٤٦,٩١٥,٩٣٠	٤٦,٩١٥,٩٣٠	
١٥,٦٤٠,٦٣٠	١٥,٦٤٠,٦٣٠	
٥,٩٤٠	٥,٩٤٠	
٣٣,٦٨٧,٥٠٠	٣٣,٦٨٧,٥٠٠	
٩٦,٢٥٠,٠٠٠	٩٦,٢٥٠,٠٠٠	

إن الشركات الثلاث الرئيسية المالكة للأسهم والممثلة لنسبة ٦٥% من رأس المال مسجلة في المملكة المتحدة وهي شركات تابعة لمجموعة إنجي (جي دي إف سويس سابقاً). ولا يحمل أي من مالكي الأسهم العاديين الآخرين نسبة ١٠% أو أكثر من رأس المال المدفوع للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦.

١٧ الاحتياطي القانوني

يقضي قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته تحويل نسبة ١٠% من صافي ربح الشركة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع حتى تعادل قيمة الاحتياطي القانوني ثلث رأس المال المدفوع للشركة. ولا يتاح هذا الاحتياطي للتوزيع.

١٨ عجز التحوط

(أ) تحمل تسهيلات قروض الأجل لدى الشركة فائدة بسعر الليبور على الدولار الأمريكي علاوة على هوامش سارية (راجع الإيضاح ٢٠). ووفقاً لاتفاقية قرض الأجل، تلتزم الشركة بتثبيت سعر الفائدة من خلال اتفاقيات تبادل أسعار الفائدة بحد أدنى ٧٥% من تسهيلها الائتماني. ولقد وافق المقرضون على طلب الشركة تثبيت سعر الفائدة من خلال تبادل أسعار الفائدة بقيمة تقل عن ٧٥% من قيمة القرض بعد إعادة تمويل القرض في ٢٠٠٥. وخلال عام ٢٠١٢، تحوطت الشركة بنسبة ١٠٠% من القرض المضمون. وفي تاريخ إعداد التقرير، تم التحوط بنسبة ١٠٠% من القرض المضمون بأسعار فائدة ثابتة تتراوح ما بين ٠,٣٨% و ١,٢١% سنوياً باستثناء الهامش.

وفي ٣١ مارس ٢٠١٧، وعلى أساس فرق سعر الفائدة طوال مدة تبادل أسعار الفائدة، تم تقييم خسارة القيمة العادلة التي بواقع صفر [مقارنة بمبلغ ٠,٠٥٣ مليون ريال عماني (٠,١٤ مليون دولار أمريكي) في ٢٠١٦] بمعرفة الأطراف المقابلة في تبادل أسعار الفائدة. والتزاماً بمعيار المحاسبة الدولي - ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، تم تقييم القيمة العادلة لخسائر القيمة العادلة التي بواقع صفر لأدوات التحوط [مقارنة بمبلغ ٠,٠٥٣ مليون ريال عماني (٠,١٤ مليون دولار أمريكي) في ٢٠١٦] وسجلت كالتزامات تحت بند عجز التحوط وسجل صافي قيمة الضريبة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

(ب) تحتوي اتفاقية شراء الطاقة واتفاقية التشغيل والصيانة لدى الشركة على مشتقات ضمنية في شكل تعديلات في السعر بسبب التضخم على أساس التغيرات في مؤشرات أسعار المستهلك بالدولار الأمريكي والريال العماني. ولا تنفصل هذه المشتقات الضمنية عن العقد المستضيف، وتحتسب كمشتق منفصل بموجب المعيار IAS 39، حيث إن الإدارة تعتقد أن الخصائص الاقتصادية والخطر المرتبط بالمشتقات الضمنية وثيق الصلة بمشتقات العقد المستضيف.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للقرب المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧م (تابع)

١٨ عجز التحوط (تابع)

٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	التغير التراكمي في القيمة العادلة:
١٢٨	٤٩	-	-	في ١ يناير
١٤	٥	-	-	التغير في القيمة العادلة خلال العام
(٢)	(١)	-	-	أثر الضريبة المؤجلة على القيمة العادلة
١٤٠	٥٣	-	-	في ٣١ مارس

١٩ الضريبة

(أ) ضريبة الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقا لقوانين ضريبة الدخل بسلطنة عمان بنسبة ١٥% من الدخل الخاضع للضريبة.

بلغ المعدل الضريبي الفعلي للشركة للعام المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٦ نسبة ١٤,٤٦% (مقارنة بنسبة ١٠,٥٤% للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦)

٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	الالتزام المتداول العالم الحالي
٣٣٠	١٢٧	٤٤١	١٧٠	

يتكون حساب الضريبة في قائمة الربح أو الخسارة مما يلي:

٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	الضريبة الحالية - العام الحالي
٣٣٠	١٢٧	٤٤١	١٧٠	الضريبة المؤجلة المتعلقة بإنشاء وإلغاء الفروق المؤقتة
(٧٥)	(٢٩)	(٩٤)	(٣٦)	الضريبة الحالية - الفترة الماضية
٢٥٥	٩٨	٣٤٧	١٣٤	
(٣٠)	(١٢)	(١٢)	(٥)	
٢٢٥	٨٦	٣٣٥	١٢٩	

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

(٢) طلبت الإدارة من دائرة الضرائب منح الميزة المناسبة المنصوص عليها في المرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٠/٥٤ في احتساب الضريبة المستحقة عند الانتهاء من التقييمات، أي إتاحة الخسائر الضريبية التي تحملتها الشركة خلال فترة الإعفاء الضريبي حتى توازن بأرباح السنوات اللاحقة. ومع ذلك، تم الانتهاء من تقييمات الأعوام ٢٠٠٨-٢٠١٣ بمعرفة دائرة الشؤون الضريبية بوزارة المالية دون منح المزايا التي يكفلها المرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٠/٥٤. ولقد أبدت الشركة اعتراضا ثم معارضة للطعن على عدم تعديل ترحيل الخسائر التي تم تحملها خلال فترة الإعفاء الضريبي. ولقد أبدت لجنة ضريبة الدخل موقف السلطات الضريبية للأعوام ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٢. ونحن الآن في انتظار القرار الخاص بالمعارضة لعام ٢٠١٣. ولقد رفعت الشركة دعوى لدى المحكمة الابتدائية للطعن على قرار الأمانة العامة للضرائب للأعوام ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢. ولقد رفضت المحكمة الابتدائية مؤخرا دعوى الشركة.

ومع ذلك، فقد قامت الشركة بتسوية الالتزامات الضريبية للأعوام ٢٠٠٨-٢٠١٣ وفقا للتقييمات ومن ثم لم يتم تسجيل أي التزام ضريبي إضافي.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للمربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧م (تابع)

١٨ الضريبة (تابع)

(ب) تسوية الضريبة الفعلية:

٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	
٢,١٢٣	٨١٦	٢,٣٢١	٨٩٢	الربح قبل الضريبة
٢٥٥	٩٨	٣٤٧	١٣٤	ضريبة الدخل
-	-	-	-	المصروفات غير القابلة للخصم
(٣٠)	(١٢)	(١٢)	(٥)	حساب العام الماضي
٢٢٥	٨٦	٣٣٥	١٢٩	حساب الضريبة للفترة

(ج) الضريبة المؤجلة

(i) تحتسب ضريبة الدخل المؤجلة على كافة الفروق المؤجلة بطريقة الالتزامات باستخدام معدل ضريبي رئيسي بنسبة ١٥% (مقارنة بنسبة ١٢% في ٢٠١٦)

(ii) في ٣١ مارس ٢٠١٧، بلغ التزام الضريبة المؤجلة للشركة حوالي ٣,٧٦٢ مليون ريال عماني (٩,٧٨ مليون دولار أمريكي) [مقارنة بمبلغ ٣,١٢٤ مليون ريال عماني (٨,١٢ مليون دولار أمريكي) في ٢٠١٦] على الفروق المؤجلة.

وفيما يلي الحركة في التزام الضريبة المؤجلة خلال الفترة:

قائمة الربح أو الخسارة

٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	
(٧٥)	(٢٩)	(٩٤)	(٣٦)	حساب الضريبة المؤجلة

قائمة الدخل الشامل الآخر:

الإعفاء الضريبي المتعلق بتبادلات أسعار الفائدة

٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	
٢	١	-	-	فيما يتعلق بالمدة الحالية

قائمة المركز المالي:

٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	
٨,١٢٢	٣,١٢٤	٩,٧٨٢	٣,٧٦٢	التزام الضريبة المؤجلة

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للمربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (تابع)

(iii) ينسب التزام الضريبة المؤجلة في قائمة المركز المالي وحساب صافي الضريبة المؤجلة في قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الآخر إلى البنود التالية:

١٩ الضريبة (تابع)

(أ) الضريبة المؤجلة (تابع)

في ٣١ مارس ٢٠١٦	مضاف إلى قائمة الربح أو الخسارة	معترف به في قائمة الدخل الشامل الآخر	في ٣١ مارس ٢٠١٧	في ٣١ مارس ٢٠١٦
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
٣,٠٣٩	(٣٦)	-	٣,٠٠٣	٧,٨٠٧
-	٧٥٩	-	٧٥٩	١,٩٧٥
-	-	-	-	-
٣,٠٣٩	٧٢٣	-	٣,٧٦٢	٩,٧٨٢

٢٠١٧

الأثر الضريبي لـ:

الإهلاك الضريبي المعجل
إعادة حساب الضريبة الجديدة
القيمة العادلة لأدوات التحوط

في ٣١ مارس ٢٠١٤	مضاف إلى قائمة الربح أو الخسارة	معترف به في قائمة الدخل الشامل الآخر	في ٣١ مارس ٢٠١٥	في ٣١ مارس ٢٠١٤
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي
٣,١٦٠	(٢٩)	-	٣,١٣١	٨,١٤١
(٨)	-	١	(٧)	(١٩)
٣,١٥٢	(٢٩)	-	٣,١٢٤	٨,١٢٢

٢٠١٦

الأثر الضريبي لـ:

الإهلاك الضريبي المعجل
القيمة العادلة لأدوات التحوط

٢٠ القروض طويلة الأجل

يتم تحليل قيمة القروض المستحقة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
١٦,٩١٧	٦,٥٠٧	٥,٠٥٦	١,٩٤٤	القروض المضمونة
(٦٢)	(٢٤)	(٢)	(١)	مخصصاً منها: تكلفة التمويل المؤجلة غير المستهلكة
١٦,٨٥٥	٦,٤٨٣	٥,٠٥٤	١,٩٤٣	
(١١,٨٦١)	(٤,٥٦٢)	(٥,٠٥٤)	(١,٩٤٣)	الاستحقاقات الحالية للقروض طويلة الأجل
٤,٩٩٤	١,٩٢١	-	-	صافي القروض طويلة الأجل

في ٣١ مارس ٢٠١٦ الإجمالي ألف ريال عماني مستحق خلال عام ألف ريال عماني

القروض المضمونة	١,٩٤٤	٥,٠٥٦
تكاليف التمويل	(١)	(١)
	١,٩٤٣	١,٩٤٣
	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
القروض المضمونة	٥,٠٥٦	٥,٠٥٦
تكاليف التمويل	(٢)	(٢)
	٥,٠٥٤	٥,٠٥٤

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية
لـلربيع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧م (تابع)

٢١ القروض طويلة الأجل (تابع)

٣١ مارس ٢٠١٥	الإجمالي ألف ريال عماني	مستحق خلال عام ألف ريال عماني	مستحق ما بين عام وعامين ألف ريال عماني
القروض المضمونة	٦,٥٠٧	٤,٥٦٢	١,٩٤٤
القروض المضمونة	١٦,٩١٧	١١,٨٦١	٥,٠٥٦
	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي

القروض المضمونة

في عام ٢٠٠١، حصلت الشركة على قرض مشترك طويل الأجل من مؤسسات مالية بمبلغ إجمالي حوالي ٣٦ مليون ريال عماني (٩٤ مليون دولار أمريكي). وكان سوسيتيه جنرال وبنك مسقط الجهات المرتبة للتسهيلات وتم تعيينهما على التوالي وكيلى ضمان خارجيين وداخليين لأطراف التمويل المضمون وكأميني ضمان. ويعتبر سوسيتيه جنرال أيضا وكيل التسهيل والضمان لأغراض إدارة ومراقبة التسهيلات الائتمانية بصفة عامة. ويحتوي عقد القرض على بعض الشروط التقييدية والتي تشمل على سبيل المثال لا الحصر قيود على نسبة تغطية خدمة الدين ونسبة الديون إلى حقوق الملكية وبعض القيود على نقل ملكية الأسهم ودفع الأرباح والتصرف في الممتلكات والآلات والمعدات وتحمل دين إضافي.

وللتسهيلات الائتمانية فائدة بسعر الليبور على الدولار الأمريكي علاوة على هوامش سارية. وفيما يلي نسب الهوامش:

المدة	نسبة الهامش
من ٢٠٠٥ إلى ٢٠١١	٠,٧٠%
من ٢٠١١ إلى ٢٠١٤	٠,٩٠%
من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٧	١,٢٠%

ويتم ضمان التسهيلات الائتمانية برهون قانونية وتجارية شاملة على كافة أصول الشركة.

وللقروض المضمونة فائدة بسعر الليبور على الدولار الأمريكي علاوة على هوامش سارية.

خلال أبريل ٢٠١٣، أعادت الشركة تمويل قرض بنك مسقط غير المضمون بالحصول على قرض ضمان ثانوي طويل الأجل من البنك الوطني العماني. ويتم ضمان القرض الجديد برهن قانوني وتجاري ذي أولوية من الدرجة الثانية على أصول الشركة. وتبلغ القيمة الإجمالية للتسهيل ١.٣٤٨ مليون ريال عماني (٣,٥٠ مليون دولار أمريكي) بالشروط التالية:

- قسط نصف سنوي بقيمة ١,٠١ مليون ريال عماني (٠,٢٦ مليون دولار أمريكي)
- مبلغ مقطوع كدفعة نهائية بقيمة ٠,٥٤١ مليون ريال عماني (١,٤١ مليون دولار أمريكي) في ١ يناير ٢٠١٧
- سعر فائدة ثابت بنسبة ٥% سنويا

تم سداد القرض بالكامل في الأول من يناير ٢٠١٧م.

٢١ مخصص تكاليف التفكيك

يمثل مخصص تكاليف التفكيك القيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة، على أساس مشورة استشاريين معترف بهم، للتضحية المستقبلية بالمزايا الاقتصادية التي ستلزم لإزالة المنشآت وإعادة المنطقة المتضررة في الموقع المؤجر المقام عليه محطة الشركة إلى حالتها.

بموجب عقد الانتفاع، تتحمل الشركة التزاما قانونيا بإزالة المحطة والآلات في نهاية عمرها الافتراضي وإعادة الأرض إلى حالتها. فسوف تقوم الشركة على نفقتها وحدها بفك وتفكيك وتأمين ونقل الأصول وإزالة تلوث التربة والمياه الجوفية وردم كافة الحفر وإعادة السطح إلى مستوى الأماكن المحددة.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية
لـلربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (تابع)

٢١ مخصص تكاليف التفكيك (تابع)

وفيما يلي الحركة في مخصص التفكيك:

٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني
١٧٥	٦٧	١٨٤	٧١
-	-	-	-
١٧٥	٦٧	١٨٤	٧١

في ١ يناير
الرجوع في الخصم
في ٣١ مارس

٢٢ الذمم الدائنة التجارية وغيرها

٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني
١,٣٣٩	٥١٥	١٠٦	٤١
٣٩	١٥	٦٣٦	٢٤٦
١٥١	٥٨	١٥٠	٥٨
١,٧٥٢	٦٧٤	-	-
٢٧٠	١٠٤	٤٦	١٨
٣,٥٥١	١,٣٦٦	٩٣٨	٣٦٣

الذمم الدائنة التجارية
المستحقات والذمم الدائنة الأخرى
مستحق للدائنين عن الممتلكات والآلات والمعدات
أرباح مستحقة للدفع
الفائدة المستحقة

٢٣ مستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠١٥ ألف دولار أمريكي	٢٠١٥ ألف ريال عماني	٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني
٧٢٨	٢٨٠	٥٥١	٢١٢

الكامل للتشييد والخدمات ش م م

٢٥ صافي الأصول للسهم

يتم احتساب صافي الأصول للسهم بقسمة أموال مالكي الأسهم بالشركة في الفترة المنتهية على عدد الأسهم الحالية كما يلي:

٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني
٦٧,٩٥١	٢٦,١٣٤	٧٥,٧٥٧	٢٩,١٣٦
٩٦,٢٥٠	٩٦,٢٥٠	٩٦,٢٥٠	٩٦,٢٥٠
٠,٧١	٠,٢٧٢	٠,٧٩	٠,٣٠٣

أموال مالكي الأسهم

عدد الأسهم الحالية
في ٣١ مارس (بالآلاف)

صافي الأصول للسهم - ريال عماني / دولار أمريكي

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية
لـلربيع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (تابع)

٢٦ الأرباح للسهم - أساسي

يتم احتساب الأرباح للسهم كما يلي:

٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	
١,٨٩٨	٧٣٠	١١	٤	ربح الفترة
٩٦,٢٥٠	٩٦,٢٥٠	٩٦,٢٥٠	٩٦,٢٥٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
٠,٠٢	٠,٠٠٨	٠,٠٠	٠,٠٠٠	الأرباح للسهم - ريال عماني / دولار أمريكي

٢٧ الأطراف ذات العلاقة

للشركة علاقات بكيانات "أطراف ذات علاقة" يستطيع بعض مالكي الأسهم والمدراء ممارسة نفوذ كبير عليها. كما أن للشركة أيضا علاقات بمديريها "أطراف ذات علاقة". وفي سير العمل العادي، توفر الأطراف ذات العلاقة هذه سلعا وتقدم خدمات للشركة. ولقد أبرمت الشركة اتفاقية تشغيل وصيانة مع الكامل للتشبيد والخدمات ش م م، وهي من الأطراف ذات العلاقة، وذلك لتشغيل وصيانة المحطة لمدة ١٥ عاما اعتبارا من تاريخ التشغيل التجاري المقرر أو تاريخ فسخ اتفاقية شراء الطاقة أيهما أسبق.

كما تعتبر شركة كهربابيل للتشغيل والصيانة عمان وسويس تراكيتل دبي وانترنشنال باور أطراف ذات علاقة وذات نفوذ كبير على مالكي الأسهم.

(أ) وكانت عمليات الأطراف ذات العلاقة خلال العام كما يلي:

٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	
٩٥٧	٣٦٨	٨٣٥	٣٢١	رسم تقاضته الكامل للتشبيد والخدمات بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة
-	-	-	-	رسم تقاضته انترنشنال باور فرع دبي لتمديد اتفاقية شراء الطاقة
٣١	١٢	٣٩	١٥	راتب الرئيس التنفيذي الذي تقاضته كهربابيل للتشغيل والصيانة عمان
٢٦	١٠	-	-	التكاليف التي تحملتها الكامل للتشبيد والخدمات نيابة عن الشركة
٤٩	١٩	٥٥	٢١	رسوم خدمات ثابتة تقاضته انترنشنال باور دبي
٥	٢	٢٠	٨	رسم اجتماع المدراء
٥	٢	-	-	التكاليف التي تحملتها الشركة نيابة عن الكامل للتشبيد والخدمات
-	-	١٣	٥	رسوم قانونية من قبل انترنشنال باور دبي
١,٠٧٣	٤١٣	٩٦٢	٣٧٠	

(ب) ترد تفاصيل المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة في الإيضاح ٢٣.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية
لـلربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (تابع)

٢٧ أجر الإدارة العليا

موظفو الإدارة العليا هم أولئك الأشخاص الذين لديهم السلطة ويتحملون المسؤولية عن تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أم غير ذلك). وفيما يلي إجمالي الأجر المدفوع لموظفي الإدارة العليا للعام المنتهي:

٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	أجر موظفي الإدارة العليا مزايا قصيرة الأجل مزايا ما بعد التوظيف
٩٠	٣٥	٧٣	٢٨	
٥	٢	٧	٣	
٩٥	٣٧	٨٠	٣١	

٢٩ معلومات القطاعات

لا تعمل الشركة إلا في قطاع اعمال واحد وهو توليد الطاقة داخل سلطنة عمان.

٣٠ الأرباح – المدفوعة والمقترحة

خلال عام ٢٠١٧، اقترح مجلس الإدارة ربحاً نقدياً يصل إلى ١٠% أي يبلغ ٠.٩٦٣ مليون ريال عماني (٠.٠١٠ ريال عماني للسهم). للمساهمين المسجلين في قائمة المساهمين كما في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م المقترح تمت الموافقة عليه من قبل مالكي الأسهم في الجمعية العمومية السنوية.

٣١ الالتزامات

٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	خطاب اعتماد
٤,٧٨٠	١,٨٣٨	٥,١١٨	١,٩٦٨	
-	-	-	-	التزام رأسمالي

التزامات الإيجار التشغيلي

في ٣١ مارس، كان الحد الأدنى للالتزامات الإيجارية المستقبلية تحت بند الإيجارات التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما يلي:

٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٢٠١٦ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	خلال عام واحد ما بين عامين وخمسة أعوام بعد خمسة أعوام
٣	١	-	-	
١٠	٤	١٠	٤	
١٣	٥	١٠	٤	
٢٦	١٠	٢٠	٨	